



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-06-16-1-527/09

Sarajevo, maj 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
4.	Korespondencija sa klijentom	7
Prilozi:		
	– Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	
	– Odgovor klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07 i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 11.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana saglasno članu 48. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06 i 12/09). Agencija je osnovana kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica i ima sjedište u Sarajevu i dvije filijale sa sjedištem u Banjoj Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih lica i nisu ovlaštene da donose odluke bez odobrenja Agencije. Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje Zakona o javnim nabavkama, a detaljne nadležnosti Agencije definisane su u podzakonskim aktima.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2007. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u dijelu planiranja budžeta koje nisu bile značajne i koje su u konačnici rezultirali našim pozitivnim mišljenjem. Agenciji je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene slabosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji za 2007. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2007. godinu utvrdili smo da je Agencija realizovala sve naše prethodne preporuke koje u daljem tekstu navodimo:

Realizovane preporuke:

- Agencija je donijela novi Pravilnik o internim kontrolama sačinjen prema COSO modelu sistema internih kontrola, iako je prethodni pravilnik zadovoljavao osnovne principe internih kontrola;
- Agencija je tokom 2008. godine nastavila sa popunjavanjem radnih mjesta tako da su u 2008. godini primljena četiri zaposlena i pokrenute nove procedure zapošljavanja;
- Vezano za potrebe realnog planiranja budžeta, Agencija je izvršila određene redukcije planirane potrošnje u odnosu na Dokument okvirnog budžeta za period 2009-2011 godina. Također, Agencija je prilikom izrade devetomjesečnog finansijskog izvještaja za 2008. godinu stavila na raspolaganje Ministarstvu finansija i trezora BiH iznos od 20.000 KM sa pozicije „Naknade troškova zaposlenih“ smatrajući da bi preostali dio odobrenih sredstava bio dovoljan za podmirenje potreba do kraja 2008. godine.

3. Planiranje i izvršenje budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su budžetska sredstva Agenciji u iznosu od 977.282 KM. Ukupno izvršenje budžeta Agencije iznosilo je 702.159 KM što je manje od odobrenog budžeta za 275.123 KM ili što predstavlja 72% realizacije budžeta. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1. - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu u prilogu Izvještaja.

Agencija je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršila dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 32.000 KM, na način da su povećane pozicije izdataka zakupa poslovnog prostora za 20.000 KM i plaća zaposlenih za 12.000 KM, a smanjene pozicije naknada zaposlenih za 32.000 KM.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola¹ u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

- Analizom planiranog budžeta i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 275.123 KM najvećim dijelom odnose na: naknade troškova zaposlenih, ugovorene usluge, nabavku opreme i ostale tekuće izdatke. Agencija preduzima redovno mjere kojim redukuje planirani budžet. Na primjer, dozvoljena gornja granica Agencije iz Cirkularnog pisma Ministarstva finansija i trezora BiH iznosila je 1.039.000 KM, a projekcija budžeta napravljena je u iznosu od 974.969 KM. Također, Agencija je realizovala donacije u opremi u ukupnom iznosu od 58.977 KM. Međutim, pored toga što su preduzeti značajni koraci ka postizanju optimalne stope realizacije budžeta koja se iz godine u godinu poboljšava, mišljenja smo da Agencija još uvijek nije utvrdila realne i optimalne potrebe, što bi nakon treće godine funkcionisanja Agencije trebalo izvršiti.

Preporuka: Preporučujemo da Agencija uspostavi proces planiranja na osnovu realno procijenjenih potreba u cilju efikasnog i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

- Na osnovu internih odluka Agencije i provedene procedure po Zakonu o javnim nabavkama BiH izvršene su isplate u povodu 8. marta u iznosu od 1.000 KM i nabavka paketića za djecu u iznosu 1.034 KM. Mišljenja smo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.



Preporuka: *Preporučujemo da Agencija preispita odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada zaposlenima, te uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će obezbjediti da trošenje budžetskih sredstva bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definisani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.*

3. Korespondencija sa klijentom

Agenciji je dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Agencija je dostavila odgovor u kojem nas obavještava da nema primjedbi na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu.

Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo komentare Agencije.

Revizioni tim:

Kovinčić Dragoljub, viši revizor

Hamzagić Nermin, revizor

Jozić Danijel, revizor

Gogić Nevena, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1.

Agencija za javne nabavke

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	897.282	0	0	897.282	647.341	249.941	72
1.	Plaće zaposlenih	360.955	12.000	0	372.955	357.948	15.007	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	169.920	-32.000	0	137.920	62.824	75.096	46
3.	Putni troškovi	47.712	0	0	47.712	24.294	23.418	51
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	41.870	0	0	41.870	19.004	22.866	45
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	18.500	0	0	18.500	8.788	9.712	48
6.	Nabavka materijala	33.594	0	0	33.594	12.668	20.926	38
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.579	0	0	15.579	3.345	12.234	21
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	92.502	20.000	0	112.502	89.430	23.072	79
9.	Izdaci za tekuće održavanje	13.437	0	0	13.437	9.702	3.735	72
10.	Izdaci za osiguranje	3.895	0	0	3.895	2.278	1.617	58
11.	Ugovorene usluge	99.318	0	0	99.318	57.060	42.258	57
II	Kapitalni izdaci	80.000	0	0	80.000	54.818	25.182	69
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	80.000	0	0	80.000	54.818	25.182	69
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	977.282	0	0	977.282	702.159	275.123	72
V	Broj zaposlenih	19			19	16	3	84

Napomena: U izvještajnom periodu Agencija je dobila donacije u ukupnoj vrijednosti 58.977 KM (dva vozila i kompjuter) što je imalo uticaja na manje izvršenje budžeta od planiranog.