



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

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BIH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



KAZALO

| | | |
|-------------|---|----------|
| I. | MIŠLJENJE REVIZORA | 3 |
| II. | NALAZI I PREPORUKE | 4 |
| 1. | Realizacija ranijih preporuka | 4 |
| 2. | Sustav internih kontrola | 5 |
| 2.1. | Rukovođenje | 5 |
| 2.2. | Planiranje i izvršenje proračuna | 5 |
| 3. | Korespondencija s klijentom | 6 |

PRIVITAK

Tablica izvršenja proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Temeljem Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Agenciji za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i pojašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu s odobrenim proračunom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladni su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, svibanj 2008. godine



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji kojim je skrenuta pozornost Agenciji na obvezu izrade i primjene Pravilnika o internim kontrolama, na pravovremeno pokretanje postupka za popunu upražnjenih radnih mjesta i na unapređenja procesa planiranja proračuna. Rukovodstvu je sugerirano da ove slabosti razmotri i poduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Agencija je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavila odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja navedenih slabosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizijskom izvješću, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o poduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Agencija otklonila spomenute slabosti, ali da je potrebno i daljnje unapređenje ovih segmenata poslovanja. Navodimo preporuke koje su realizirane uz naš komentar o daljnjim unapređenjima.

Realizirane preporuke:

- Agencija je donijela Pravilnik o internoj kontroli i reviziji u svibnju 2007. godine. Premda pravilnik nije sačinjen prema COSO modelu sustava internih kontrola koji sadržava pet komponenti, on ipak zadovoljava osnovna načela internih kontrola u instituciji koja je relativno mala.
- U Agenciji su u 2007. godini pokrenute procedure prijema pripravnika na mjesto pravnika. Primljena su tri pripravnika, s tim da je jedan uposleni napustio Agenciju;
- Uvažavajući naše preporuke za realnim planiranjem Agencija je prilikom izrade zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2008. godinu izvršila određene redukcije planirane potrošnje u odnosu na dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2008.-2010. godina tako što je umanjila zahtjev za dodjelu sredstava za 64.531 KM, što je za 6,21% manje od određene gornje granice rashoda.



2. Sustav internih kontrola ¹

2.1. Rukovođenje

Člankom 48. Zakona o javnim nabavama formiran je Odbor Agencije koji se sastoji od sedam članova koji imaju petogodišnji mandat. Prema zakonu «Odbor Agencije daje suglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor Agencije». Ovako uopćena formulacija ne upućuje na jasne nadležnosti Odbora, te smo uočili da se pojedine odluke direktora Agencije npr. o sistematizaciji, proračunu, obukama itd. upućuju na Odbor Agencije i da njihova realizacija ovisi o usvajanju na Odboru. Mišljenja smo kako neprecizno definirane ovlasti Odbora mogu imati utjecaja na organizacijski dio rada i rukovođenja Agencijom i njenu učinkovitost.

Preporuka

Preporučamo Agencija pokretanje inicijative kod nadležnih institucija za definiranje jasnih ovlasti Odbora Agencije kojim bi se omogućila daljnja uspostava i jačanje sustava javnih nabava u Bosni i Hercegovini.

2.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Agencija je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavila zahtjev za proračun za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 950.000 KM. Ministarstvo financija i trezora je bez konzultacija s Agencijom umanjilo predloženi proračun, te je odobreni proračun Agencije iznosio 907.158 KM. Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo kako su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna. Tabela izvršenja proračuna pokazuje kako je proračun Agencije ostvaren 62% ili 342.811 KM manje od odobrenog, te kako je plan proračuna sačinjen na bazi kalkulacije kojom je planirano zapošljavanje 18 izvršitelja. Agencija je poduzela napore na ostvarenju optimalnog nivoa uposlenosti, međutim stvarno uposlenih je na kraju godine bilo 13, što je otprilike na razini broja uposlenih iz 2006. godine. Ovakvo izvršenje proračuna posljedica je nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji i nepostojanja realnih pokazatelja potrebnih sredstava s obzirom na kratko razdoblje poslovanja Agencije.

Preporuka

Bez namjere da sugeriramo dodatna upošljavanja, preporučamo Agenciji da procijeni optimalan broj izvršitelja i realan iznos potrebnih sredstava. Također, potrebno je da Agencija prati dinamiku izvršenja proračuna i da u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvijesti Ministarstvo financija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike proračuna kojima proračun može biti nedostatan.

¹ Sukladno članu 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



3. Korespondencija s klijentom

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo izvješće postaje konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego