



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
4.	Korespondencija s klijentom	7

Privici:

- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu
- Odgovor klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07 i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladna su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 11.05.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana suglasno članku 48. Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06 i 12/09). Agencija je utemeljena kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe i ima sjedište u Sarajevu i dvije filijale sa sjedištem u Banjoj Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih osoba i nisu ovlaštene donositi odluke bez odobrenja Agencije. Uloga Agencije je da osigura pravilnu provedbu Zakona o javnim nabavama, a detaljne nadležnosti Agencije definirane su u podzakonskim aktima.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Agencija je dostavila odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu utvrdili smo da je Agencija realizirala sve naše prethodne preporuke koje u daljnjem tekstu navodimo:

Realizirane preporuke:

- Agencija je donijela novi Pravilnik o internim kontrolama sačinjen prema COSO modelu sustava internih kontrola, iako je prethodni pravilnik zadovoljavao temeljna načela internih kontrola;
- Agencija je tijekom 2008. godine nastavila s popunjavanjem radnih mjesta tako da su u 2008. godini primljena četiri uposlena i pokrenute nove procedure zapošljavanja;
- Vezano za potrebe realnog planiranja proračuna, Agencija je izvršila određene redukcije planirane potrošnje u odnosu na Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2009.-2011. godina. Također, Agencija je prilikom izrade devetomjesečnog financijskog izvješća za 2008. godinu stavila na raspolaganje Ministarstvu financija i trezora BiH iznos od 20.000 KM s pozicije „Naknade troškova uposlenih“ smatrajući kako bi preostali dio odobrenih sredstava bio dovoljan za podmirenje potreba do kraja 2008. godine.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Agenciji u iznosu od 977.282 KM. Ukupno izvršenje proračuna Agencije iznosilo je 702.159 KM što je manje od odobrenog proračuna za 275.123 KM ili što predstavlja 72% realizacije proračuna. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici 1. - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u privitku Izvješća.

Agencija je temeljem odluke Ministarstva financija 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 uposlenih za 12.000 KM, a smanjene pozicije naknada uposlenih za 32.000 KM.

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola¹ u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u svezi utvrdili smo sljedeće:

- Analizom planiranog proračuna i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 275.123 KM najvećim dijelom odnose na: naknade troškova uposlenih, ugovorene usluge, nabavu opreme i ostale tekuće izdatke. Agencija poduzima redovite mjere kojim reducira planirani proračun. Na primjer, dozvoljena gornja granica Agencije iz Cirkularnog pisma Ministarstva financija i trezora BiH iznosila je 1.039.000 KM, a projekcija proračuna napravljena je u iznosu od 974.969 KM. Također, Agencija je realizirala donacije u opremi u ukupnom iznosu od 58.977 KM. Međutim, pored toga što su poduzeti značajni koraci ka postizanju optimalne stope realizacije proračuna koja se iz godine u godinu poboljšava, mišljenja smo kako Agencija još uvijek nije utvrdila realne i optimalne potrebe, što bi nakon treće godine funkcioniranja Agencije trebalo izvršiti.

Preporuka: Preporučamo da Agencija uspostavi proces planiranja na osnovu realno procijenjenih potreba u cilju učinkovitog i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.

- Na osnovu internih odluka Agencije i provedene procedure po Zakonu o javnim nabavama BiH izvršene su isplate povodom 8. ožujka u iznosu od 1.000 KM i nabava paketića za djecu u iznosu 1.034 KM. Mišljenja smo kako institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade uposlenim, 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 financiraju iz proračuna institucija BiH.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



Preporuka: *Preporučamo da Agencija preispita odredbe internih akata temeljem kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenima, te uspostavi odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati da trošenje proračunskih sredstva bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.*

3. Korespondencija s klijentom

Agenciji je dostavljen Nacrt izvješća 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 izvješćuje kako nema primjedbi na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu.

Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U pravitku Izvješća dostavljamo komentare Agencije.

Revizijski tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Danijel Jozić, revizor

Nevena Gogić, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tabela 1.

Agencija za javne nabave

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	360.955	12.000	0	372.955	357.948	15.007	96
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	33.594	0	0	33.594	12.668	20.926	38
7.	Izdaci za usluge prijevoza 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	80.000	0	0	80.000	54.818	25.182	69
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV.	Ukupan proračun	977.282	0	0	977.282	702.159	275.123	72
V.	Broj uposlenih	19			19	16	3	84

Napomena: U izvještajnom razdoblju Agencija je dobila donacije u ukupnoj vrijednosti 58.977 KM (dva vozila i kompjutor) što je imalo utjecaja na manje izvršenje proračuna od planiranog.