



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, april 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	12
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 s 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 s 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.

S 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 s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- Isplate stimulacija zaposlenim u iznosu većem od dozvoljenog (tačka 6.1.1. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 24.4.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu data je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost. Preporuka je data u segmentu poštivanja propisa prilikom isplate stimulacija zaposlenih kako bi se osiguralo odgovorno i racionalno korištenje javnih sredstava. Radi se o novoj datoj preporuci.

Osim navedenog, obrađena je jedna preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvještaju za 2022. godinu nisu date preporuke. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina (preporuka iz 2021. godine) čija je realizacija bila u toku i nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano i dalje prati:

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja



Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	Agencija je tokom godine dobila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji te ga uputila Ministarstvu pravde BiH od kojeg se očekuje mišljenje radi usvajanja na Vijeću ministara BiH.	

Status: preporuka čija je realizacija u toku⁵

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o javnim nabavkama⁶. Uloga Agencije je osiguranje pravilnog provođenja ovog Zakona kojim su definisane njene osnovne nadležnosti. Nadležnosti Agencije su, između ostalog, izrada nacrtu Zakona, izmjena i dopuna Zakona te pratećih podzakonskih akata, u svrhu osiguranja njihove djelotvornosti i svrsishodnosti; unaprjeđenje informisanosti ugovornih organa i ponuđača o propisima o javnim nabavkama; objavljivanje priručnika i uputstava vezanih za provođenje Zakona kao i izrada i ažuriranje standardnih obrazaca; pružanje tehničke pomoći i savjetodavnih mišljenja ugovornim organima i ponuđačima u vezi s pravilnom primjenom Zakona i podzakonskih akata; razvijanje i uspostava elektronskih informacionih sistema u oblasti javnih nabavki; organizovanje i održavanje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabavke i drugo.

Agencijom rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje direktora Agencije, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje s dužnosti je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁷. Direktor je imenovan u junu 2021. godine.

Agencija ima Odbor od pet članova koji je u skladu sa članom 92. stav 7) Zakona o javnim nabavkama nadležan da razmatra pitanja u vezi sa funkcionisanjem i unapređenjem sistema javnih nabavki te daje prethodnu saglasnost na akte, kojim se uređuje sistem javnih nabavki, koje donosi Vijeće ministara BiH ili direktor Agencije. Članovi odbora Agencije imenovani su 2018. godine na period od 5 godina, kada su imenovani i posmatrači u Odboru⁸. Odbor Agencije održava sjednice najmanje dva puta godišnje te priprema informacije i inicijative koje, preko Agencije, upućuje Vijeću ministara BiH na usvajanje. Tokom 2023. godine održano je pet sjednica Odbora. Mandat Odbora je istekao 28.12.2023. godine.

Agencija je 28.8.2023. godine Vijeću ministara BiH dostavila Informaciju o isteku mandata članovima i promatračima Odbora Agencije koju je Vijeće ministara BiH, na 23. sjednici (14.9.2023. godine) usvojilo i zadužilo Agenciju da poduzme aktivnosti vezane za razrješenje aktuelnih i imenovanje novih članova i posmatrači Odbora te dostavi prijedlog imenovanja. Agencija je u decembru, nakon komunikacije sa svim nadležnim institucijama čiji su predstavnici članovi Odbora, sačinila Prijedlog Rješenja o razrješenju članova Odbora i Prijedlog Rješenja o razrješenju posmatrača Odbora. U toku je pribavljanje mišljenja nadležnih institucija u skladu sa Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH⁹

⁵ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 39/14 i 59/22

⁷ 7 Službeni glasnik BiH, br.12/02,19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

⁸ Službeni glasnik BiH br. 94/18

⁹ Službeni glasnik br. 22/03

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2008. godine koji je izmijenjen i dopunjen 2010., 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca, a 31.12.2023. godine popunjena su 22 radna mjesta.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹⁰ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijumima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹¹. Nakon višegodišnjih urgencija sredinom godine dobijeno je pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH te je u toku pribavljanje mišljenja Ministarstva pravde BiH nakon čega će nacrt Pravilnika biti upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH. Agencija je tokom 2023. godine takođe pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH koje je dalo određene sugestije (uglavnom tehničke prirode) što je Agencija uvažila te dopunila Nacrt pravilnika. Komisija za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH je takođe utvrdila da pojedini opisi radnih mjesta nisu pravilno definisani te dostavila na ponovno sastavljanje opisa onih mjesta za koja su utvrđeni nedostaci. Budući da je Agencija izvršila zahtijevane ispravke opisa radnih mjesta, ponovo je upućen zahtjev za mišljenje Ministarstvu pravde BiH, odnosno Komisiji za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu, od kojih niti nakon dvije urgencije do momenta obavljanja završne revizije nije dostavljen odgovor.

Po pitanju aktivnosti na usaglašavanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2021), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH¹³.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

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

¹³ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te ih ažurirala i unijela u PIFC aplikaciju. Iako važećim pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nisu definisane obaveze rukovodilaca svih organizacionih jedinica za uspostavu i razvoj sistema upravljanja i internih kontrola, Agencija je internom Odlukom¹⁴ definisala obavezu i odgovornost za upravljanje rizicima na nivou Agencije i organizacionih jedinica te način dokumentovanja, ažuriranja i izvještavanja o rizicima. Pored toga, u sklopu realizacije mjera iz godišnjeg operativnog plana aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, tokom 2023. godine utvrđena su Pravila za provođenje, koordinaciju i izvještavanje o poslovnim procesima u Agenciji¹⁵. Ovim Pravilima definisane su odgovornosti i nadležnosti učesnika u ključnim poslovnim procesima te dinamika i izvještavanje direktora Agencije o poslovnim procesima tokom godine.

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U navedenom izvještaju Agencija je navela u kom dijelu planira dalje unapređivati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁶, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.446.000 KM samo za tekuće izdatke¹⁷.

Agencija je u decembru izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 19.000 KM. Zbog povećane potrebe tokom godine za održavanjem sistema e-nabavki uvećani su izdaci za tekuće održavanje (19.000 KM) dok su umanjeni izdaci za nabavku materijala (5.000 KM), unajmljivanje prostora (7.000 KM) i izdaci za ugovore o djelu (7.000 KM).

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁸ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹⁹. Agencija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

¹⁴ Odluka o sprovođenju upravljanja rizicima u Agenciji za javne nabavke BiH br. 01-02-2-1583-1/21.

¹⁵ Broj 04-02-2-1872-2/23 od 15.9.2023.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁷ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁹ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024.. godine

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.321.973 KM, što je za 124.027 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (975.637 KM), naknade troškova zaposlenih (88.690 KM), troškove zakupa (75.120 KM) i izdatke za tekuće održavanje (136.643 KM).

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

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Agencija je tokom godine obračunala i isplatila neto stimulacije u iznosu od 15.830 KM, dok su za ove namjene planirana sredstva u iznosu od 7.500 KM. Stimulacije su isplaćene za 17 zaposlenih po rješenjima direktora Agencije. U rješenjima kao obrazloženje za isplatu stimulacije uglavnom je navedeno povećanje obima poslova u odnosu na redovan opis poslova te odgovorno, profesionalno i blagovremeno obavljanje poslova.

Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH²⁰ i Odlukom o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenima u Agenciji²¹ definisan je maksimalni iznos novčane nagrade koji se može isplatiti zaposlenima u toku budžetske godine od 2,5% od iznosa isplaćenih neto plaća za konkretnu budžetsku godinu, s tim da se iz ovog iznosa isplaćuju bruto naknade (naknada i pripadajući porezi i doprinosi). Postupcima revizije utvrdili smo da su u Agenciji tokom 2023. godine zaposlenim isplaćene bruto stimulacije u iznosu od 4,6% (23.753 KM) u odnosu na iznos isplaćenih neto plaća, što je za oko 11.000 KM više u odnosu na dozvoljeno (12.743 KM).

PREPORUKA 1

Agencija je dužna prilikom isplate stimulacija poštovati odredbe relevantnog propisa, odnosno ukupan iznos isplaćenih stimulacija treba biti u okviru maksimalno dozvoljenog iznosa.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 6.211 KM. Prihodi se odnose na refundaciju

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

²¹ Odluka o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenima u agenciji za javne nabavke, broj 05-16-10-1289/10 od 17.11.2010.

bolovanja iz prethodnih godina po osnovu presuda suda u iznosu od 4.372 KM te zatezne kamate po istom osnovu u iznosu od 1.838 KM.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 235.506 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 360.006 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (235.506 KM), obaveze prema dobavljačima (34.455 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2023. godine (90.045 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini sa planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 24 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 22 zaposlenih osoba koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²².

Prema prezentovanim podacima²³, Agencija je u 2023. godini provela jedanaest postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 247.600 KM, četiri konkurentna postupka u vrijednosti od 49.035 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 8.400 KM i četiri postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 7.667 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 22.522 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

²² Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²³ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić - vođa tima i Nevena Bučo - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-641/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za javne nabavke BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91
Bruto plaće i naknade	1,031,000		1,031,000	975,637	95
Naknade troškova zaposlenih	104,000		104,000	88,690	85
Putni troškovi	12,000		12,000	6,688	56
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22,000		22,000	15,495	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7,000		7,000	1,211	17
Nabavka materijala	11,000	-5,000	6,000	5,142	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000		8,000	2,591	32
Unajmljivanje imovine i opreme	85,000	-7,000	78,000	75,120	96
Izdaci za tekuće održavanje	130,000	19,000	149,000	136,643	92
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,828	61
Ugovorene i druge posebne usluge	33,000	-7,000	26,000	12,929	50
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.2.2024. godine.

Direktor:
Tarik Rahić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za javne nabavke BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	235,506	185,221	127
Stalna sredstva	909,090	806,205	113
Ispravka vrijednosti	673,584	620,984	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	235,506	185,221	127
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	235,506	185,221	127
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	124,500	260,812	48
Kratkoročne tekuće obaveze	34,455	165,849	21
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	90,045	94,963	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	235,506	185,221	127
Izvori sredstava	235,506	185,221	127
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	360,006	446,033	81

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 04.03.2024. godine

Direktor:
Tarik Rahić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za javne nabavke BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	6,211	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	6,211	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	6,211	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.2.2024. godine

Direktor:
Tarik Rahić