



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, travanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	10
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.1.1. <i>Bruto plaće</i>	11
6.2. Pregled prihoda i primitaka	12
6.3. Bilanca stanja	12
7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8. JAVNE NABAVE.....	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVITCI.....	13



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja 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 pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji 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 temelj za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj 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.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i da li financijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi 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 tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji 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 temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Isplate stimulacija zaposlenim u iznosu većem od dozvoljenog (točka 6.1.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 24.4.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG 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 izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 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 nabavama 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 Izvješću o obavljenoj financijskoj 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 danoj preporuci.

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

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav 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 sustavu i sustavu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

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

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvješća

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	Agencija je tijekom godine dobila pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu te ga uputila Ministarstvu pravde BiH od kojeg se očekuje mišljenje radi usvajanja na Vijeću ministara BiH.	

Status: preporuka čija je realizacija u tijeku⁵

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o javnim nabavama⁶. Uloga Agencije je osiguranje pravilnog provođenja ovog Zakona kojim su definirane njene osnovne nadležnosti. Nadležnosti Agencije su, između ostalog, izrada nacrti Zakona, izmjena i dopuna Zakona te pratećih podzakonskih akata, u svrhu osiguranja njihove djelotvornosti i svrsishodnosti; unaprjeđenje informiranosti ugovornih organa i ponuđača o propisima o javnim nabavama; 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 svezi s pravilnom primjenom Zakona i podzakonskih akata; razvijanje i uspostava elektronskih informacijskih sustava u oblasti javnih nabava; organiziranje i održavanje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabave i drugo.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje ravnatelja 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. Ravnatelj je imenovan u lipnju 2021. godine.

Agencija ima Odbor od pet članova koji je u skladu sa člankom 92. stavak 7) Zakona o javnim nabavama nadležan da razmatra pitanja u svezi sa funkcioniranjem i unapređenjem sustava javnih nabava te daje prethodnu suglasnost na akte, kojim se uređuje sustav javnih nabava, koje donosi Vijeće ministara BiH ili ravnatelj Agencije. Članovi odbora Agencije imenovani su 2018. godine na period od 5 godina, kada su imenovani i promatrači u Odboru⁸. Odbor Agencije održava sjednice najmanje dva puta godišnje te priprema informacije i inicijative koje, preko Agencije, upućuje Vijeću ministara BiH na usvajanje. Tijekom 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 promatrači Odbora te dostavi prijedlog imenovanja. Agencija je u prosincu, nakon komunikacije sa svim nadležnim institucijama čiji su predstavnici članovi Odbora, sačinila Prijedlog rješenja o razrješenju članova Odbora i Prijedlog rješenja o razrješenju promatrača Odbora. U tijeku je pribavljanje mišljenja nadležnih institucija u skladu sa Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH⁹

⁵ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću 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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije iz 2008. godine koji je izmijenjen i dopunjen 2010., 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja, a 31.12.2023. godine popunjena su 22 radna mjesta.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH¹⁰ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹¹. Nakon višegodišnjih urgencija sredinom godine dobiveno je pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH te je u tijeku pribavljanje mišljenja Ministarstva pravde BiH nakon čega će nacrt Pravilnika biti upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH. Agencija je tijekom 2023. godine također pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH koje je dalo određene sugestije (uglavnom tehničke prirode) što je Agencija uvažila te dopunila Nacrt pravilnika. Povjerenstvo za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH je također utvrdilo da pojedini opisi radnih mjesta nisu pravilno definirani 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 Povjerenstvu za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu, od kojih niti nakon dvije urgencije do momenta obavljanja završne revizije nije dostavljen odgovor.

Po pitanju aktivnosti na usuglašavanju pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo temeljem prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (red. br.1/2021), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 izvješćuju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija 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 obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvješće o sustavu 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 sustava internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava 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 definirane obveze rukovoditelja svih organizacijskih jedinica za uspostavu i razvoj sustava upravljanja i internih kontrola, Agencija je internom Odlukom¹⁴ definirala obvezu i odgovornost za upravljanje rizicima na nivou Agencije i organizacijskih jedinica te način dokumentiranja, ažuriranja i izvješćivanja o rizicima. Pored toga, u sklopu realizacije mjera iz godišnjeg operativnog plana aktivnosti na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrole, tijekom 2023. godine utvrđena su Pravila za provođenje, koordinaciju i izvješćivanje o poslovnim procesima u Agenciji¹⁵. Ovim Pravilima definirane su odgovornosti i nadležnosti učesnika u ključnim poslovnim procesima te dinamika i izvješćivanje direktora Agencije o poslovnim procesima tijekom godine.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U navedenom izvješću Agencija je navela u kom dijelu planira dalje unapređivati sustav financijskog upravljanja i kontrole.

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 prosincu izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 19.000 KM. Zbog povećane potrebe tijekom godine za održavanjem sustava e-nabavki uvećani su izdaci za tekuće održavanje (19.000 KM) dok su umanjeni izdaci za nabavu materijala (5.000 KM), unajmljivanje prostora (7.000 KM) i izdaci za ugovore o djelu (7.000 KM).

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁸ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća¹⁹. Agencija je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

¹⁴ Odluka o sprovođenju upravljanja rizicima u Agenciji za javne nabave 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 proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

¹⁹ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih 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 proračuna

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 (korigirani) proračun 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.1.1. Bruto plaće

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

Izdaci za stimulacije: Agencija je tijekom 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 ravnatelja Agencije. U rješenjima kao obrazloženje za isplatu stimulacije uglavnom je navedeno povećanje obima poslova u odnosu na redovit 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 definiran je maksimalni iznos novčane nagrade koji se može isplatiti zaposlenima u tijeku proračunske godine od 2,5% od iznosa isplaćenih neto plaća za konkretnu proračunsku 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 tijekom 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.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

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

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 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 Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini sa planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²².

Prema prezentiranim podacima²³, Agencija je u 2023. godini provela jedanaest postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 22.522 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava 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 IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, tako da ovo Izvješće predstavlja konačano izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-641/24

Privitci

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Agencija za javne nabave BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91

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

Ravnatelj:
Tarik Rahić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za javne nabave BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	124,500	260,812	48
Kratkoročne tekuće obveze	34,455	165,849	21
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	90,045	94,963	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 04.03.2024. godine

Ravnatelj:
Tarik Rahić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za javne nabave BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	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

Ravnatelj:
Tarik Rahić