



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
6.1.1.	<i>Бруто плате</i>	12
6.2.	Преглед прихода и примитака	13
6.3.	Биланс стања	13
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ОСОБА	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	15
ПРИЛОЗИ	15



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбјеђују основу за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: ИНТОСАИ принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући



и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Исплате стимулација запосленим у износу већем од дозвољеног (тачка 6.1.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

³ Одjeljak 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'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.4.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дата је једна препорука која се односи на усклађеност. Препорука је дата у сегменту поштивања прописа приликом исплате стимулација запослених како би се обезбиједило одговорно и рационално кориштење јавних средстава. Ради се о новој датој препоруци.

Осим наведеног, обрађена је једна препорука која је у претходном периоду оцијењена као препорука чија је реализација у току и која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације⁴.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености.

У Извјештају за 2022. годину нису дате препоруке. Препорука из извјештаја претходних година (препорука из 2021. године) чија је реализација била у току и није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација континуирано и даље прати:

⁴ Видјети тачку 2. Извјештаја



Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2021	Агенција је током године добила позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ на Приједлог правилника о унутрашњој организацији те га упутила Министарству правде БиХ од којег се очекује мишљење ради усвајања на Савјету министара БиХ.	

Статус: препорука чија је реализација у току⁵

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је самостална управна организација чије надлежности су утврђене Законом о јавним набавкама⁶. Улога Агенције је осигурање правилног провођења овог Закона којим су дефинисане њене основне надлежности. Надлежности Агенције су, између осталог, израда нацрта Закона, измјена и допуна Закона те пратећих подзаконских аката, у сврху осигурања њихове дјелотворности и сврсисходности; унапређење информисаности уговорних органа и понуђача о прописима о јавним набавкама; објављивање приручника и упутстава везаних за провођење Закона као и израда и ажурирање стандардних образаца; пружање техничке помоћи и савјетодавних мишљења уговорним органима и понуђачима у вези с правилном примјеном Закона и подзаконских аката; развијање и успостава електронских информационих система у области јавних набавки; организовање и одржавање обука за овлаштене предаваче и службенике за јавне набавке и друго.

Агенцијом руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Избор и именовање директора Агенције, с могућношћу једног поновног именовања, као и разрјешење с дужности је у надлежности Савјета министара БиХ, у складу с одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ⁷. Директор је именован у јуну 2021. године.

Агенција има Одбор од пет чланова који је у складу са чланом 92. став 7) Закона о јавним набавкама надлежан да разматра питања у вези са функционисањем и унапређењем система јавних набавки те даје претходну сагласност на акте, којим се уређује систем јавних набавки, које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције. Чланови одбора Агенције именовани су 2018. године на период од 5 година, када су именовани и посматрачи у Одбору⁸. Одбор Агенције одржава сједнице најмање два пута годишње те припрема информације и иницијативе које, преко Агенције, упућује Савјет министара БиХ на усвајање. Током 2023. године одржано је пет сједница Одбора. Мандат Одбора је истекао 28.12.2023. године.

Агенција је 28.8.2023. године Савјету министара БиХ доставила Информацију о истеку мандата члановима и проматрачима Одбора Агенције коју је Савјет министара БиХ, на 23. сједници (14.9.2023. године) усвојио и задужио Агенцију да подузме активности везане за разрјешење актуелних и именовање нових чланова и посматрачи Одбора те достави

⁵ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 39/14 и 59/22

⁷ Службени гласник БиХ, бр.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 и 93/17

⁸ Службени гласник БиХ бр. 94/18



приједлог именованја. Агенција је у децембру, након комуникације са свим надлежним институцијама чији су представници чланови Одбора, сачинила Приједлог Рјешења о разрјешењу чланова Одбора и Приједлог Рјешења о разрјешењу посматрача Одбора. У току је прибављање мишљења надлежних институција у складу са Пословником о раду Савјета министара БиХ⁹

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције из 2008. године који је измијењен и допуњен 2010., 2015. и 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца, а 31.12.2023. године попуњена су 22 радна мјеста.

Агенција је претходних година покренула процедуру доношења новог правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ¹⁰ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹¹. Након вишегодишњих ургенција средином године добијено је позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ те је у току прибављање мишљења Министарства правде БиХ након чега ће нацрт Правилника бити упућен на усвајање Савјету министара БиХ. Агенција је током 2023. године такође прибавила мишљење Уреда за законодавство Савјета министара БиХ које је дало одређене сугестије (углавном техничке природе) што је Агенција уважила те допунила Нацрт правилника. Комисија за анализу радних мјеста при Министарству правде БиХ је такође утврдила да поједини описи радних мјеста нису правилно дефинисани те доставила на поновно састављање описа оних мјеста за која су утврђени недостаци. Будући да је Агенција извршила захтијеване исправке описа радних мјеста, поново је упућен захтјев за мишљење Министарству правде БиХ, односно Комисији за анализу радних мјеста при Министарству, од којих нити након двије ургенције до момента обављања завршне ревизије није достављен одговор.

По питању активности на усаглашавању правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Вијећа министара БиХ, дали смо препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентираних оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр.1/2021), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Закон о финансирању институција БиХ¹² уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско

⁹ Службени гласник бр. 22/03

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹¹ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18

¹² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13



управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

О реализацији мјера из годишњег акционог плана активности институције извјештавају Централну хармонизацијску јединицу Министарства финансија и трезора БиХ¹³.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те их ажурирала и унијела у PIFC апликацију. Иако важећим правилником о систематизацији радних мјеста нису дефинисане обавезе руководиоца свих организационих јединица за успоставу и развој система управљања и интерних контрола, Агенција је интерном Одлуком¹⁴ дефинисала обавезу и одговорност за управљање ризицима на нивоу Агенције и организационих јединица те начин документовања, ажурирања и извјештавања о ризицима. Поред тога, у склопу реализације мјера из годишњег оперативног плана активности на успостављању и развоју финансијског управљања и контроле, током 2023. године утврђена су Правила за провођење, координацију и извјештавање о пословним процесима у Агенцији¹⁵. Овим Правилима дефинисане су одговорности и надлежности учесника у кључним пословним процесима те динамика и извјештавање директора Агенције о пословним процесима током године.

Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину је благовремено

достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У наведеном извјештају Агенција је навела у ком дијелу планира даље унапређивати систем финансијског управљања и контроле.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁶, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.446.000 КМ само за текуће издатке¹⁷.

Агенција је у децембру извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 19.000 КМ. Због повећане потребе током године за одржавањем система е-набавки увећани су издаци за текуће одржавање (19.000 КМ) док су умањени издаци за набавку материјала (5.000 КМ), унајмљивање простора (7.000 КМ) и издаци за уговоре о дјелу (7.000 КМ).

¹³ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹⁴ Одлука о спровођењу управљања ризицима у Агенцији за јавне набавке БиХ бр. 01-02-2-1583-1/21.

¹⁵ Број 04-02-2-1872-2/23 од 15.9.2023.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁷ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁸ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹⁹. Агенција је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.321.973 КМ, што је за 124.027 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (975.637 КМ), накнаде трошкова запослених (88.690 КМ), трошкове закупа (75.120 КМ) и издатке за текуће одржавање (136.643 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Издаци за стимулације: Агенција је током године обрачунала и исплатила нето стимулације у износу од 15.830 КМ, док су за ове намјене планирана средства у износу од 7.500 КМ. Стимулације су исплаћене за 17 запослених по рјешењима директора Агенције. У рјешењима као образложење за исплату стимулације углавном је наведено повећање обима послова у односу на редован опис послова те одговорно, професионално и благовремено обављање послова.

Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ²⁰ и Одлуком о критеријумима за додјелу новчане награде запосленима

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁹ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2023. године,

број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године

²⁰ Службени гласник БиХ, број 31/10

у Агенцији²¹ дефинисан је максимални износ новчане награде који се може исплатити запосленима у току буџетске године од 2,5% од износа исплаћених нето плата за конкретну буџетску годину, с тим да се из овог износа исплаћују бруто накнаде (накнада и припадајући порези и доприноси). Поступцима ревизије утврдили смо да су у Агенцији током 2023. године запосленим исплаћене бруто стимулације у износу од 4,6% (23.753 КМ) у односу на износ исплаћених нето плата, што је за око 11.000 КМ више у односу на дозвољено (12.743 КМ).

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна приликом исплате стимулација поштовати одредбе релевантног прописа, односно укупан износ исплаћених стимулација треба бити у оквиру максимално дозвољеног износа.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 6.211 КМ. Приходи се односе на рефундацију боловања из претходних година по основу пресуда суда у износу од 4.372 КМ те затезне камате по истом основу у износу од 1.838 КМ.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 235.506 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 360.006 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (235.506 КМ), обавезе према добављачима (34.455 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2023. године (90.045 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ОСОБА

Према прегледу запослених у 2022. години са планираном динамиком запошљавања у 2023. години из Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено 24 запослених.

На 31.12.2023. године било је 22 запослених особа колико је износио и просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате.

²¹ Одлука о критеријумима за додјелу новчане награде запосленима у агенцији за јавне набавке, број 05-16-10-1289/10 од 17.11.2010.



8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²².

Према презентованим подацима²³, Агенција је у 2023. години провела једанаест поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела два отворена поступка у вриједности од 247.600 КМ, четири конкурентска поступка у вриједности од 49.035 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 8.400 КМ и четири поступка у складу с Анексом II у вриједности од 7.667 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 22.522 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

²² Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима су презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2024. години, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Аниса Јусић - вођа тима и Невена Бућо - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с. р.

**Руководилац Одјелења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјелења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-641/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за јавне набавке БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91
Бруто плате и накнаде	1,031,000		1,031,000	975,637	95
Накнаде трошкова запослених	104,000		104,000	88,690	85
Путни трошкови	12,000		12,000	6,688	56
Издаци телефонских и поштанских услуга	22,000		22,000	15,495	70
Издаци за енергију и комуналне услуге	7,000		7,000	1,211	17
Набавка материјала	11,000	-5,000	6,000	5,142	86
Издаци за усл. превоза и горива	8,000		8,000	2,591	32
Унајмљивање имовине и опреме	85,000	-7,000	78,000	75,120	96
Издаци за текуће одржавање	130,000	19,000	149,000	136,643	92
Издаци за осигурање	3,000		3,000	1,828	61
Уговорене и друге посебе услуге	33,000	-7,000	26,000	12,929	50
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,446,000	0	1,446,000	1,321,973	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23.2.2024. године.

Директор:
Тарик Рахић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Агенција за јавне набавке БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	235,506	185,221	127
Стална средства	909,090	806,205	113
Исправка вриједности	673,584	620,984	108
Неотписана вриједност сталних средстава	235,506	185,221	127
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	235,506	185,221	127
3. Краткорочне обавезе и разграничења	124,500	260,812	48
Краткорочне текуће обавезе	34,455	165,849	21
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	90,045	94,963	95
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	235,506	185,221	127
Извори средстава	235,506	185,221	127
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	360,006	446,033	81

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен. Руководство је Биланс стања одобрило 04.03.2024. године

Директор:
Тарик Рахић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Агенција за јавне набавке БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	6,211	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	6,211	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	6,211	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 23.2.2024. године

Директор:
Тарик Рахић