



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-965-/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	10
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće	12
5.2.	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje

¹ 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).

internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno 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 sa 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 sa 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.

Sa 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 sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine (tačka 3. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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 materijalnim 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 sa 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, 30.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**
Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**
Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa 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 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- 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.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjima pažnje na neokončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencija nas je, u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestila o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

- ✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba nastaviti sa proaktivnim odnosom prema problematici usaglašavanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH.	Ministarstvo finansija i trezora BiH nije ni u 2021. godini dostavilo mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije, a Agencija nakon urgencija iz maja 2020. godine nije provodila dalje aktivnosti u cilju donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji bi bio usaglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH.	✘
2.	Agencija treba unaprijediti sistem internih kontrola evidentiranjem podataka u nalogima za vozila, te na taj način osigurati elemente za kontrolu namjenskog korištenja vozila.	Uvedena je praksa popunjavanja putnih naloga sa neophodnim podacima o korištenju vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila.	✔
3.	Potrebno je da Agencija kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	Agencija je provodila aktivnosti na unapređenju i ažuriranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa planom aktivnosti za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	✔
4.	Agencija treba na svojoj internet stranici objaviti odluke o dodjeli ugovora, a nabavke putem direktnih sporazuma realizovati na način propisan internim aktom.	Agencija je objavila na svojoj internet stranici odluke o dodjeli ugovora, a nabavke putem direktnih sporazuma realizovala u skladu sa internim aktom.	✔
5.	Smatramo opravdanim da Agencija, prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva, kroz kvalifikacione uslove za ličnu sposobnost ponuđača zahtijeva dokaze o plaćanju indirektnih i direktnih poreza.	Agencije je nakon preporuka revizije donijela Instrukciju za dopunu tenderske dokumentacije u postupku konkurentskog zahtjeva kojom se u okviru kvalifikacionih uslova za ličnu sposobnost ponuđača zahtijevaju i dokazi o plaćanju direktnih i indirektnih poreza, ali njenu primjenu ćemo pratiti u narednom periodu.	●

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. 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.

Organizacija i rukovođenje: 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 BiH³.

Trenutno Agencijom rukovodi direktor imenovan u maju 2021. godine, a koji je od 4.11.2020. godine pa do pomenutog imenovanja bio u statusu vršioca dužnosti direktora Agencije.

Agencija ima Odbor koji je u skladu sa članom 92. stav 7) Zakona o javnim nabavkama⁴ nadležan da razmatra pitanja u vezi sa funkcionisanjem i unapređenjem sistema javnih nabavki i daje prethodnu saglasnost na akte, kojim se uređuje sistem javnih nabavki, koje donosi Vijeće ministara BiH ili direktor Agencije. Članovi Odbora Agencije imenovani su 01.08.2018. godine na period od pet godina, kada su imenovani i posmatrači u Odboru.⁵ Jedan član Odbora je tokom 2021. razriješen dužnosti i imenovan je novi član. Članovi Odbora Agencije, većinom glasova, između sebe biraju predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg, na period od dvije godine. Odbor Agencije održava sjednice najmanje dva puta godišnje. Odbor Agencije na sjednicama vodi zapisnike te priprema informacije i inicijative koje, preko Agencije, upućuje Vijeću ministara BiH na usvajanje. U 2021. godini su održane ukupno četiri sjednice.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2010, 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca. Na 31.12.2021. godine u Agenciji su bile zaposlene 22 osobe.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷ te u 2020. godini pribavila mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH dok mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH nije dostavljeno ni nakon urgencije Agencije iz maja 2020. godine. Agencija se u 2021. godini nije obraćala Ministarstvu sa zahtjevom za dostavljanje mišljenja na dostavljeni Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Direktor Agencije je 10.09.2021. godine donio Odluku o formiranju radne grupe za izradu Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojom nije preciziran rok za izradu pravilnika. Također, rukovodstvo se nije do kraja izjasnilo da li je u proceduri i dalje navedeni prijedlog pravilnika ili je od istog odustalo.

³ Službeni glasnik BiH, br. 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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁵ Službeni glasnik BiH broj 94/18

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 1

Agencija je dužna preduzeti sve potrebne radnje i aktivnosti u cilju donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji će biti usaglašen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima organizacije⁸.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je prethodnih godina sačinila dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U toku 2021. godine Agencija je imenovala radnu grupu koja je u skladu sa Planom aktivnosti za dalji rad i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole za period 2021-2022. godina te Godišnjim akcionim planom strategije razvoja sistema internih kontrola u Agenciji za 2021. godinu provodila aktivnosti na ažuriranju i unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (ažurirane su mape procesa i rizici te uneseni u PIFC aplikaciju, donesena su nova i ažurirana određena interna akta u dijelu materijalno-finansijskog poslovanja i sl.). Također, po preporukama interne revizije na temu „Upravljanje rizicima u Agenciji za javne nabavke BiH” donesena je Odluka o sprovođenju upravljanja rizicima u Agenciji kojom je definisana obaveza i odgovornost za upravljanje rizicima na nivou Agencije i organizacionih jedinica te način dokumentovanja i izvještavanja o rizicima.

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U ovom izvještaju Agencija je navela mjere koje planira provesti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁰ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹¹, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Nadležna Jedinica interne revizije u 2021. godini je, u skladu sa Godišnjim planom rada za 2021. godinu, obavila internu reviziju na temu „Upravljanje rizicima u Agenciji za javne nabavke BiH“.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹² koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹³.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.061.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 1.053.000 KM, a za kapitalne izdatke 8.000 KM.

⁸ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se.

⁹ Službeni glasnik BiH, br.61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹² Službeni glasnik BiH, br. 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.053.000 KM za tekuće izdatke. Iako je Agencija, shodno Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁴, u obrascima finansijskog izvještaja u koloni odobreni i korigovani budžet prikazala Zakonom o budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (8.000 KM) ista nisu bila raspoloživa Agenciji. Ukupna realizacija odobrenih sredstava u 2021. godini iznosila je 1.029.412 KM ili 97%.

U novembru 2021. godine uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH (odluka od 23.11.2021. godine) izvršeno je jedno prestrukturisanje u iznosu od 16.500 KM. Povećani su izdaci za bruto plaće (3.000 KM), izdaci za PTT usluge (4.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (2.500 KM) i izdaci za tekuće održavanje (7.000 KM), a umanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (9.500 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.000 KM), nabavku materijala (1.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (2.000 KM) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge (1.500 KM).

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o javnim nabavkama, članom 92. stav 3) pripisana je nadležnost Agencije u sistemu javnih nabavki sa ciljem da se osigura pravilno provođenje Zakona.

Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2021. godinu i isti dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje.

U Izvještaju o radu i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁵ Agencija je navela ciljeve utvrđene Programom rada za 2021. godinu i procent izvršenja istih te obrazložila razloge odstupanja realizovanih u odnosu na planirane ciljeve. Prema navodima Agencije, razlozi nerealizacije određenih aktivnosti su nedovoljna kadrovska popunjenost kao i neusvajanje zakona o budžetu za 2021. godinu i nedostatak sredstva za unapređenja i nadogradnju sistema e-nabavke.

Prema navodima Agencije, jedna od ključnih aktivnosti i ciljeva u 2021. godini bilo je usklađivanje Nacrta zakona o javnim nabavkama sa EU direktivama koja nije realizovana jer u parlamentarnoj proceduri nije usvojen Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama. U okviru cilja unapređenja postojećih i uvođenje novih funkcionalnosti sistema e-nabavki uz pripadajući zakonodavni okvir Agencija je navela koje aktivnosti je realizovala (informatizacija određenih poslovnih procesa koji su u vezi sa praćenjem postupaka javnih nabavki) dok ostale planirane aktivnosti nisu realizovane u potpunosti (puštanje u produkciju modula za elektronsko dostavljanje ponuda, otvaranje i evaluacija ponuda i donošenje odluka o okončanju postupka nabavke, otvaranje podataka o javnim nabavkama, razvoj modula na portalu javnih nabavki za potrebe ureda za reviziju, uspostavljanje dinamičkog sistema kupovine, uvođenje statističkog praćenja i izvještavanja o učešću malih i srednjih preduzeća u javnim nabavkama). Prema navodima Agencije, ciljevi i aktivnosti koje se odnose na obuke službenika za javne nabavke te praćenje postupaka javnih nabavki po izvorima praćenja i pokretanje prekršajnih postupaka po službenoj dužnosti su realizovane u procentima iznad 100%.

U Izvještaju o radu su također navedeni, pored ostalih informacija, podaci o aktivnostima na praćenju postupaka javnih nabavki. Navedeno je da je izvršeno ukupno 697 pojedinačnih praćenja postupaka javnih nabavki, koji su rezultat pregleda 30.000 raznih vrsta obavještenja i

¹⁴ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine

¹⁵ U skladu sa članom 22a (1) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

planova nabavki. Kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabavki podnesen je 51 zahtjev za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini te dvije prijave potencijalne povrede Zakona zbog postojanja elemenata krivičnog djela. U 2020. godini riješena su ukupno 32 predmeta iz prekršaja, od kojih je devet iz 2021. godine, a ostali iz 2019. i 2020. godine.

Godišnji izvještaj o praćenju postupaka javnih nabavki u periodu revizije bio je u fazi izrade.

Ured za reviziju je u 2021. godini u Izvještaju o reviziji učinka na temu „Problemi i nedostaci institucija Bosne i Hercegovine u sistemu javnih nabavki“ dao određene preporuke Agenciji u cilju unapređenja sistema javnih nabavki. Detaljan izvještaj revizije učinka na navedenu temu, Ured za reviziju objavio je na svojoj web stranici www.revizija.gov.ba.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Agencija je obrazložila realizaciju rashoda i prihoda i odstupanja u odnosu na plan te bilansne pozicije.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.029.412 KM, što je za 31.588 KM manje u odnosu na budžet za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na bruto plaće (741.163 KM), naknade troškova zaposlenih (61.511 KM), troškove zakupa prostora za filijalu u Banjoj Luci i zakupa opreme (71.827 KM) te izdatke za tekuće održavanje (101.803 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 741.163 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 435.219 KM, a porezi i doprinosi 305.944 KM. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 22.

Bruto plaće i naknade su za 45.289 KM veće u odnosu na prethodnu godinu uglavnom zbog primjene Metodologije raspoređivanja zaposlenog unutar platnog razreda¹⁶ ali i dva državna službenika koja su ostvarivala naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta do povratka državnog službenika sa porodijskog odsustva.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda tako da je šest

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

zaposlenih napredovalo u viši platni razred. Po osnovu ocjene rada napredovalo je šest zaposlenih od kojih je jedan zaposleni napredovao i zbog višeg stepena naučnog zvanja.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 84.347 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 174.910 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (84.347 KM), obaveze prema dobavljačima (23.292 KM) te obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2021. godine (66.909 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji su odobrena 24 zaposlena. Na 31.12.2021. godine u Agenciji su bile zaposlene 22 osobe od kojih je jedna imenovana osoba.

Početak godine je, nakon provedenog javnog oglasa koji je raspisan krajem 2019. godine, na neodređeno vrijeme primljen jedan državni službenik na poziciji stručni saradnik za obuke analize i statistike javnih nabavki u filijali Banja Luka koji je ranije bio zaposlen na mjestu referenta za administrativno-tehničke poslove.

Pored navedenog, na neodređeno vrijeme zaposlen je jedan zaposlenik na poslovima vozača-kurira za što je provedena konkursna procedura u skladu sa odredbama Zakona o radu institucija BiH.

Radni odnos je prestao za jednu državnu službenicu sporazumnim raskidom odnosno dobrovoljnim istupanjem iz državne službe, dok je jedan zaposlenik primljen po javnom oglasu na drugo radno mjesto državnog službenika. Nije bilo internih premještaja niti unapređenja.

Agencija je ocijenila državne službenike za 2021. godinu te izvještaj o ocjenjivanju dostavila Agenciji za državnu službu, dok su za zaposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu u 2021. godini iznose 5.382 KM. Agencija je tokom godine angažovala ukupno četiri osobe po osnovu ugovora o djelu od kojih je jedna osoba angažovana tokom osam mjeseci na poslovima čišćenja i održavanja zakupljenog poslovnog prostora Agencije u Banjoj Luci sa mjesečnom neto naknadom od 150 KM. Tri osobe su angažovane na poslovima koji su iz djelokruga rada Agencije, a odnose se na poslove uređivanja arhive i zaštite registratorskog i arhivskog materijala, razvrstavanje, pregled i razvođenje akata, poslove revizije internih normativnih akata te poslove koordiniranja

kompletnom dokumentacijom unutar odjela ljudskih potencijala i primjenjivanja zakonske regulative za šta je ukupno isplaćeno 4.182 KM.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Agenciji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi¹⁷.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je tokom godine, s obzirom na privremeno finansiranje, donijela kvartalne privremene planove javnih nabavki za 2021. godinu koje je objavila na svojoj web stranici. Za svaki postupak javne nabavke imenovana je komisija koja je vršila evaluaciju ponuda i izbor najpovoljnije nabavke.

Prema prezentovanim podacima¹⁸, Agencija je provela 52 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka, od kojih su dva otvorena postupka u vrijednosti od 206.803 KM bez PDV- a, tri konkurentna postupka ukupne vrijednosti 40.860 KM bez PDV-a, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 6.000 KM bez PDV-a, četiri postupka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 3.489 KM bez PDV- a, a ostalo su direktni sporazumi ukupne vrijednosti 21.792 KM bez PDV-a.

Agencija je objavila podatke o zaključenim ugovorima i njihovoj realizaciji na svojoj internet stranici.

Postupcima revizije obuhvaćeni su otvoreni postupak nabavke usluga održavanja informacionog sistema e-nabavke (192.285 KM bez PDV-a), konkurentski postupak nabavke usluga web hostinga sistema TMIS za upravljanje obukama i web hostinga za web portal i TEST i DEV aplikacije sistema e-nabavki (10.900 KM bez PDV-a) i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 5.055 KM bez PDV-a.

Konstatovali smo da Agencija u postupku konkurentskog zahtjeva u pozivu za dostavu ponuda nije zahtijevala dokaze o plaćenim direktnim i indirektnim porezima kako je propisala Instrukcijom od 10.09.2021. godine¹⁹ već je naknadno, prilikom zaključenja ugovora tražila ove dokaze.

Također smo konstatovali da, u postupku nabavke usluga održavanja informacionog sistema e-nabavke (192.285 KM bez PDV-a), Agencija nije zahtijevala garanciju za ozbiljnost ponude i garanciju za uredno izvršenje ugovora koje su predviđene Zakonom o javnim nabavkama kao mehanizam zaštite Agencije od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

¹⁷ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

¹⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

¹⁹ Instrukcija za dopunu tenderske dokumentacije u postupku provođenja procedure javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u Agenciji.

PREPORUKA 3

Iako garancija za ozbiljnost ponude i garancija za uredno izvršenje ugovora, propisane članom 61. Zakona o javnim nabavkama, nisu obavezujuće, preporučujemo Agenciji da kod značajnih nabavki i u slučajevima definisanim Zakonom zahtijeva navedene garancije u cilju umanjenja rizika od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.²⁰

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu u kojima je navela da nema dodatnih komentara tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Željko Čavar - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

²⁰ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.053.000	0	1.053.000	1.029.412	98
Bruto plaće i naknade	741.000	3.000	744.000	741.163	100
Naknade troškova zaposlenih	77.000	-9.500	67.500	61.511	91
Putni troškovi	8.000		8.000	6.818	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000	4.000	18.000	16.539	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000	-2.000	3.000	1.979	66
Nabavka materijala	10.000	-1.000	9.000	8.008	89
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.500	4.500	2.536	56
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000	2.500	72.500	71.827	99
Izdaci za tekuće održavanje	98.000	7.000	105.000	101.803	97
Izdaci za osiguranje	4.000	-1.500	2.500	1.798	72
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000	0	19.000	15.430	81
2. Kapitalni izdaci	8.000	0	8.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	8.000		8.000		0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.061.000	0	1.061.000	1.029.412	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.061.000	0	1.061.000	1.029.412	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine.

direktor
Tarik Rahić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	84.347	110.220	77
Stalna sredstva	706.037	708.206	100
Ispravka vrijednosti	621.691	597.986	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	84.347	110.220	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	84.347	110.220	77
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	90.563	104.937	86
Kratkoročne tekuće obaveze	23.654	36.399	65
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	66.909	68.538	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	84.347	110.220	77
Izvori sredstava	84.347	110.220	77
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	174.910	215.157	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 finansijska i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.02.2022. godine

Direktor
Tarik Rahić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 19.04.2022.

Direktor

Tarik Rahić