



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 2022. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2023. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ.....	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
6.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	10
6.1.	Активности из оквира надлежности	10
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
7.2.	Биланс стања	12
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА.....	13
	ПРИЛОЗИ	13



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу

¹ 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: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 обезбиједу основ 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 коришћених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

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 материјалним 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 са 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, 12.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић
Неџад Хајтић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевих
Неда Мочевих



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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 са 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о ревизији институција БиХ.

² Службени гласник БиХ, број: 42/22



3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Агенција у 2022. години од укупно четири претходно дате препоруке реализовала три и једна препорука је у току.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Агенција је дужна предузети све потребне радње и активности у циљу доношења правилника о унутрашњој организацији који ће бити усаглашен са важећим одлукама Савјета министара БиХ о принципима организације.	Агенција је током године слала ургенције Министарству финансија и трезора БиХ за достављање мишљења на приједлог правилника о унутрашњој организацији из 2020. године, а Министарство је доставило мишљење тек у марту 2023. године.	
2.	Препоручујемо Агенцији да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	Агенција је у 2022. години ангажовала једно лице по основу уговора о дјелу током четири мјесеца за послове који нису систематизовани.	
3.	Иако гаранција за озбиљност понуде и гаранција за уредно извршење уговора, прописане чланом 61. Закона о јавним набавкама, нису обавезујуће, препоручујемо Агенцији да код значајних набавки и у случајевима дефинисаним Законом захтијева наведене гаранције у циљу умањења ризика од непрофесионалног понашања понуђача.	Агенција је код значајних набавки захтијевала гаранције за добро извршење уговора.	



Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
5/2020	Сматрамо оправданим да Агенција, приликом провођења конкурентског захтјева, кроз квалификационе услове за личну способност понуђача захтијева доказе о плаћању индиректних и директних пореза.	У процедури проведеној конкурентским поступком Агенција је захтијевала достављање доказа о плаћању индиректних и директних пореза.	

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је самостална управна организација чије надлежности су утврђене Законом о јавним набавкама⁴.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције из 2008. године и измјенама и допунама из 2010, 2015. и 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца. На 31.12.2022. године у Агенцији је било запослено 22 лица.

Агенција је претходних година покренула процедуру доношења новог правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶ те у 2020. години прибавила мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство БиХ док је мишљење Министарства финансија и трезора БиХ достављено тек 27.3.2023. године након више ургенција Агенције претходних година и у току 2022. године. У мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ дате су сугестије Агенције у вези с Приједлогом правилника о унутрашњој организацији по којима је Агенција поступила те нови Приједлог правилника поново 25.05.2023. године доставила овом Министарству ради обезбјеђења коначног мишљења сходно датим сугестијама.

По питању активности на усаглашавању правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о принципима организације је претходне године дата препорука (преорука број 1 у Табели 1). Сходно наведеном, Агенција

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

⁴ Службени гласник БиХ, бр. 39/14 и 59/22

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18



предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

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

Агенција има Одбор 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 и даје претходну сагласност на акте, којим се уређује систем јавних набавки, које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције. Чланови одбора Агенције именовани су 01.08.2018. године на период од пет година, када су именовани и посматрачи у Одбору.⁸ Један члан Одбора је током 2021. разријешен дужности и именован је нови члан. Чланови Одбора Агенције, већином гласова, између себе бирају предсједавајућег и замјеника предсједавајућег, на период од двије године. Одбор Агенције одржава сједнице најмање два пута годишње. Одбор Агенције на сједницама води записнике те припрема информације и иницијативе које, преко Агенције, упућује Савјету министара БиХ на усвајање. У 2022. години су одржане укупно четири сједнице.

5. 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: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те исте у току 2022. године ажурирала и унијела и PIFC апликацију. Одлуком о провођењу управљања ризицима у Агенцији је дефинисана обавеза и одговорност за управљање ризицима на нивоу Агенције и организационих јединица те начин документовања и извјештавања о ризицима. Правила и процедуре којима су регулисани процеси у материјално-финансијском пословању су из претходних година.

Агенција је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Агенција је у наведеном извјештају навела мјере које планира предузети у наредном периоду за даљи развој финансијског управљања и контроле.

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 број 94/18

⁹ Службени гласник БиХ, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13



6. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.386.000 КМ (текући издаци 1.236.000 КМ и капитални издаци 150.000 КМ).

Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Поред средстава одобрених буџетом, Агенцији су на располагању била и средства текуће резерве и то:

- 7.186 КМ ради имплементације Закона о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ сходно Одлуци Савјета министара БиХ¹⁰ те
- 10.500 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Агенцији у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹¹.

Дакле, Агенција је у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 1.403.686 КМ. Укупна реализација одобрених средстава износила је 1.254.261 КМ или 89%.

Агенција је током године извршила једно реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 31.500 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

6.1. Активности из оквира надлежности

Законом о јавним набавкама, чланом 92. приписана је надлежност Агенције у систему јавних набавки са циљем да се обезбједи правилно провођење Закона.

Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2022. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 18.5.2023. године.

У Извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹² Агенција је навела циљеве утврђене Програмом рада за 2022. годину и проценат извршења истих те образложила разлоге одступања реализованих у односу на планиране циљеве. Није реализована активност на изради новог закона о јавним набавкама у складу са ЕУ директивама јер је у току године усвојен Закон о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама те је Агенција своје капацитете усмјерила на израду подзаконских аката и надоградњу информационог система е-набавке у циљу обезбјеђења потпуне и адекватне примјене поменутог закона. Такође, из истих разлога су и активности на успостављању Динамичког система куповине у почетној фази. Према наводима Агенције неблаговремено усвајање буџета за 2022. годину је разлог нереализације планираних обука за службеника за јавне набавке и броја обучених службеника који су прошли обуку из јавних набавки.

¹⁰ Одлука СМ број 163/22 од 15.12.2022. године

¹¹ Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године

¹² У складу са чланом 22а (1) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) руководство институције уз годишњи извјештај о извршењу буџета институције доставља Изјаву о одговорности за остваривање циљева институције.



Пуштање у продукцију модула за електронско достављање понуда, отварање и евалуацију понуда и доношење одлука о окончању поступка набавке је активност чије окончање зависи од доношења Правилника о коришћењу система е-набавки. Отварање података о јавним набавкама и развој модула на порталу јавних набавки за потребе канцеларија за ревизију су активности које су у завршној фази и које би требале бити окончане у 2023. години. Развој информационог система за централне набавне органе се имплементира у сарадњи са USAID БиХ¹³.

Према наводима Агенције, циљеви и активности које се односе на информатизацију одређених пословних процеса који су у вези са праћењем поступка јавних набавки, увођење статистичког праћења и извјештавања о учешћу малих и средњих предузећа у јавним набавкама, затим активности на праћењу поступка јавних набавки по изворима праћења и покретање прекршајних поступка по службеној дужности су реализоване у потпуности или 100%.

У Извјештају о раду су, поред осталих информација, наведени и подаци о активностима на праћењу поступка јавних набавки. Наведено је да је извршено укупно 629 појединачних праћења поступка јавних набавки, који су резултат прегледа разних врста обавјештења, извјештаја и планова набавки. Као резултат праћења појединачних поступка јавних набавки поднесено је 20 захтјева за покретање прекршајних поступка пред надлежним судовима у Босни и Херцеговини те једна пријава потенцијалне повреде Закона због постојања елемената кривичног дјела. У 2022. години ријешена су укупно 32 предмета из прекршаја, од којих су два из 2022. године, а остали из 2020. и 2021. године.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Корекције финансијских извјештаја које су накнадно извршене су такође достављене надлежном Министарству.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁴ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹⁵.

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.254.261 КМ, што је за 149.425 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Нижа реализација буџета последица је мањег просјечног броја запослених у односу на Законом о буџету одобрен број те одустајања Агенције од набавке рачунарске опреме због напомена које је Министарство финансија и трезора БиХ навело у сагласностима на

¹³ Америчка агенција за међународни развој у Босни и Херцеговини

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁵ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године



намјенску структуру капиталних издатака.¹⁶ Наиме, Министарство је дало напомене Агенцији да преиспита јединичне цијене набавке компјутерске опреме те да се набавка реализује по знатно нижим цијенама у складу са општим економско-социјалним окружењем у којем дјелују институције БиХ, међутим, руководство је сматрало да набавка опреме мањих техничких карактеристика од планиране није економски оправдана и не задовољава потребе Агенције.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (819.149 КМ), накнаде трошкова запослених (85.967 КМ), трошкове закупа простора за филијалу у Бањој Луци и закупа опреме (67.529 КМ) те издатке за текуће одржавање (109.831 КМ) и набавку опреме (118.203 КМ).

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

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 185.221 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 446.033 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (185.221 КМ), обавезе према добављачима (165.849 КМ) и обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2022. године (94.963 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање Агенција је донијела привремене планове јавних набавки за период привременог финансирања по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план те крајем године измјене плана након извршеног реструктурисања расхода.

Према презентованим подацима¹⁷, Агенција је у 2022. години провела 35 поступака јавних набавки од којих су два отворена у вриједности од 189.738 КМ, један конкурентски поступак у вриједности од 3.954 КМ, пет поступака из Анекса II дио Б у вриједности од 1.806 КМ, два преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 30.108 КМ, а остало су директни споразуми укупне вриједности 29.425 КМ. Сви износи су без ПДВ-а.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 255.031 КМ (148.703 КМ из текућих издатака и 106.328 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

¹⁶ Сагласности МФТ од 91.11 и 5.12.2022. године.

¹⁷ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

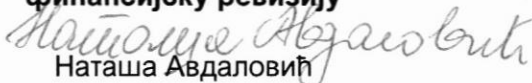
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину у којима је навела да нема додатних коментара тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину.


Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић - помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељена за
финансијску ревизију


Миро Галић

Број: 02-16-1-914/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. 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	1.236.000	17.686	1.253.686	1.130.758	90
Бруто плате и накнаде	851.000	7.186	858.186	819.149	95
Накнаде трошкова запослених	77.000	10.500	87.500	85.967	98
Путни трошкови	12.000	0	12.000	5.442	45
Издаци телефонских и поштанских услуга	22.000	0	22.000	14.232	65
Издаци за енергију и комуналне услуге	5.000	0	5.000	1.064	21
Набавка материјала	11.000	0	11.000	8.629	78
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	0	8.000	3.501	44
Унајмљивање имовине и опреме	90.000	0	90.000	67.529	75
Издаци за текуће одржавање	130.000	0	130.000	109.831	84
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	1.891	63
Уговорене и друге посебне услуге	27.000	0	27.000	13.522	50
2. Капитални издаци	150.000	0	150.000	123.503	82
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	31.500	31.500	5.300	17
Набавка сталних средстава U OBLIKU PRAVA	150.000	-31.500	118.500	118.203	100
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)	1.386.000	17.686	1.403.686	1.254.261	89
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 (4+5+6+7)	1.386.000	17.686	1.403.686	1.254.261	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 15.05.2023. године.


 Директор
 Тарик Рахић

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

АГЕНЦИЈА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	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	185.221	84.347	220
Стална средства	806.205	706.037	114
Исправка вриједности	620.984	621.691	100
Неотписана вриједност сталних средстава	185.221	84.347	220
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	185.221	84.347	220
3. Краткорочне обавезе и разграничења	260.812	90.563	288
Краткорочне текуће обавезе	165.849	23.654	701
Краткорочни кредити и зајмови	0		
Обавезе према запосленима	94.963	66.909	142
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	185.221	84.347	220
Извори средстава	0	84.347	0
Остали извори средстава	185.221	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	446.033	174.910	255

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 15.05.2023. године



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за јавне набавке БиХ** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

