



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. 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 UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-910/21

Sarajevo, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	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 unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su reviziono 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 s 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 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 jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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:

- *neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *nedostatke i neefikasnost u provođenju procesa zapošljavanja (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 14.07.2021. 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 jesu li 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 usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH; sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije bio dokumentovan i implementiran; nedostatke i neefikasnost u provođenju procesa zapošljavanja, te istekli mandat direktora.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvjestila nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Agencija je sačinila novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i uputila isti na mišljenje prema Ministarstvu pravde BiH. Međutim, još nisu pribavljena sva potrebna mišljenja za upućivanje istog Vijeću ministara BiH.		●	
2.	Krajem 2020. godine Radna grupa je pokrenula aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što je u periodu januar-april 2021. godine rezultovalo donošenjem mape procesa, registra rizika, Strategije za upravljanje rizicima i izradom Akcijskog plana za dalji razvoj ovog sistema u 2021. godini.		●	

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
3.	Agencija primjenjuje odredbe internih akata kojima je regulisano upućivanje zaposlenih na službeni put, što podrazumijeva pitanja odobravanja i potpisivanja naloga za službeno putovanje direktora Agencije.	●		
4.	Agencija je unaprijedila evidencije o upotrebi vozila i iste sadrže sve obavezne podatke definisane Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH i internim aktom Agencije .	●		
5.	Agencija je unaprijedila evidencije o upotrebi vozila preciznim navođenjem relacije kretanja službenih vozila.	●		
6.	Zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme za određeni broj osoba u Agenciji nije ni u 2020. godini izvršen u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u smislu provođenja procedure javnog konkursa.			●

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.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2011. godine i jednom izmjenom Pravilnika iz 2015. godine¹. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 33 izvršioca. Agencija je u oktobru 2017. godine pokrenula aktivnosti na usaglašavanju važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³.

Početak septembra 2020. godine pripremljeni Prijedlog pravilnika je prosljeđen na mišljenje Ministarstvu pravde BiH koje je dalo određene sugestije u vezi s izmjenom opisa i potrebnih

Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije upućen Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje.

uslova za pojedina radna mjesta. Agencija je postupila prema prijedlozima i ponovno početkom 2021. godine uputila Prijedlog pravilnika prema Ministarstvu pravde BiH za pribavljanje potrebnog mišljenja na isti. Nakon

više urgencija direktorice Agencije u 2021. godini dostavljeno je Mišljenje Ministarstva pravde BiH, sa određenim sugestijama na opis poslova pojedinih radnih mjesta koje je Agencija uvažila i 10.06.2021. godine ponovno Ministarstvu pravde BiH uputila korigovani prijedlog opisa poslova državnih službenika u Agenciji. Nakon pribavljanja Mišljenja Ministarstva pravde BiH pripremljeni Prijedlog pravilnika će biti upućen na mišljenja Ministarstvu finansija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo.

¹ Izmjena Pravilnika se odnosila na uslove za radna mjesta rukovodećih osoba koje se imenuju na mandatni period.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

PREPORUKA 1

Agencija treba nastaviti aktivnosti na pribavljanju potrebnih mišljenja neophodnih za pokretanje procedure razmatranja i usvajanja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije na Vijeću ministara BiH.

Agencijom rukovodi direktorica, imenovana na mandatni period od četiri godine, počev od 10.03.2021. godine⁴. Tokom 2020. godine ovom imenovanju su prethodila rješenja o razrješenju direktora Agencije sa 09.06.2020. godine te imenovanju vršiteljice dužnosti Agencije u trajanju od po tri mjeseca počevši od 09.06.2020. godine.⁵ Direktorica ima jednu zamjenicu koju je imenovalo Vijeće ministara BiH na mandatni period od četiri godine, počev od 06.09.2017. godine.

Članom 9. Zakona o Agenciji⁶ uspostavljen je Upravni odbor Agencije koji ima devet članova sa mandatom od dvije godine. Dva člana su imenovana od strane Vijeća ministara BiH, po jedan član je imenovan od strane Vlade Federacije BiH i Vlade Republike Srpske, jedan član od strane Vanjskotrgovinske komore BiH, dva člana od predstavnika Poslovne zajednice u BiH i dva člana od predstavnika stranih investitora u BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

U vrijeme obavljanja završne revizije konstatovali smo da su u Agenciji pokrenute aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije konstatovali smo da je krajem 2020. godine doneseno novo Rješenje o imenovanju Radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu u Agenciji sa konkretnim aktivnostima koje su u periodu januar-april 2021. godine rezultovale donošenjem mape poslovnih procesa, registra rizika i Strategije za upravljanje rizicima. Također je donesen Akcioni plan za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u 2021. godini.

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Odgovarajući sistem finansijskog upravljanja i kontrole je pretpostavka pružanja razumnog uvjerenja glede ostvarivanja ciljeva institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je kontinuiran proces te da bi bio učinkovit nužno je redovno provođenje aktivnosti u cilju daljeg razvoja i unapređenja.

PREPORUKA 2

Agencija treba kontinuirano provoditi aktivnosti u cilju daljeg razvoja i unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole da bi se postavljeni ciljevi institucije mogli ostvariti na ekonomičan, efikasan i efektivan način.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 20/21

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 32/20 58/20 i 85/20

⁶ Službeni glasnik BiH 56/04

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije Agencije.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nije planirala obavljanje interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.258.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 1.077.402 KM.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta (15.10. i 08.12.2021. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 18.000 KM. (Povećani kapitalni izdaci za nabavku opreme za 16.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 2.000 KM), a smanjeni putni troškovi za 18.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sveobuhvatne i u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.077.402 KM, što je za 180.598 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (781.649 KM), naknade troškova zaposlenih (104.029 KM), putne troškove (20.039 KM), izdatke za upotrebu vozila (12.245 KM), izdatke za rad upravnih i nadzornih odbora (50.801 KM) i izdatke za ugovore o djelu (16.362 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 781.649 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 466.650 KM, a porezi i doprinosi 314.999 KM. Bruto plaće i naknade su za 30.605 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 28.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela sa 31.12.2020. godine su iznosili 50.801 KM. Poslovnikom o radu Upravnog odbora predviđeno je tromjesečno održavanje sjednica. Sa 31.12.2020. godine su održane tri sjednice. Naknada za rad članovima Upravnog odbora je regulisana Odlukom o visini naknade za rad u Upravnom odboru, koja se primjenjuje od 01.01.2016. godine. Predmetne naknade se isplaćuju mjesečno u neto iznosu od 475 KM. Naknada članovima Upravnog odbora zaposlenim u institucijama koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH, Federacije BiH, Republike Srpske, Brčko distrikta i kantona, ne isplaćuju se za mjesec u kojima se sjednice održavaju u vrijeme trajanja radnog vremena.

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 87.798 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 153.832 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročne plasmane (30.374 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (57.198 KM), obaveze prema dobavljačima (22.835 KM), obaveze prema zaposlenima (73.800 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine u Agenciji je planirano 30 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2020. godine iznosio je 28. Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 33 zaposlenih. Prema prezentovanim podacima, u izvještajnom periodu, na određeno vrijeme je bilo angažovano šest izvršilaca na sedam pozicija (jedna osoba je tokom 2020. godine bila angažovana na dvije pozicije).

Zapošljavanje na određeno vrijeme: Sa 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo angažovano šest zaposlenika (SSS) na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme bez prethodno provedene procedure javnog konkursa, s tim da su dvije osobe angažovane duži vremenski period sa prekidima između ugovora (u periodu 2018-2021. godina) za poslove na radnim mjestima referent za administrativno-tehničke poslove i vozač direktora.

Tri osobe su bile angažovane u jednom dijelu godine na osnovu ugovora o djelu, a u drugom dijelu godine na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Ugovori su se obnavljali tromjesečno. Ugovori o radu na određeno vrijeme su zaključivani pozivanjem na odredbe člana 9. tačka (c) Zakona o radu u institucijama BiH, kojim je definisano da se javni konkurs ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti

Ugovori o radu na određeno vrijeme su zaključivani u dužem vremenskom periodu.

obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni konkurs. Međutim, evidentno je da je određeni broj zaposlenih, na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, angažiran više od tri mjeseca i u Agenciji radi duži niz godina uz kraće prekide radnog odnosa. Također, Agencija je u skladu s primljenom saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, u aprilu 2019. godine pokrenula proceduru javnog konkursa za popunjavanje radnog mjesta - stručni saradnik za budžet i finansije. S obzirom na to da tokom 2020. godine navedeno radno mjesto nije bilo popunjeno, uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH, vršen je angažman osobe na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme duži vremenski period (2019-2020. godina).

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da prilikom zapošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca postupa u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu način zapošljavanja, poštujući princip transparentnosti.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu, u 2020. godini su realizovani u neto iznosu od 16.362 KM. Angažovano je ukupno pet izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio

Ugovori o djelu se koriste za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera.

je 10.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 200 KM do 1.350 KM za različite poslove koji nisu privremenog karaktera (poslovi održavanja čistoće kontinuirani

angažman 12 mjeseci; dodatne aktivnosti u Sektoru za promociju sa angažmanom od tri mjeseca, te više angažmana u trajanju od jednog mjeseca od kojih su se neki angažmani odnosili na poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (rad na aplikaciji COIP; pomoć na finansijskim poslovima; rad na operativnim sistemima; nadogradnja operativnih sistema).

Postupcima revizije utvrđeno je da je Agencija tokom godine kombinovano koristila angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu i ugovora o radu na određeno vrijeme za tri izvršioca, tako da je u vrijeme nakon angažmana na osnovu ugovora o djelu, osoba bila angažovana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Ovakvo postupanje se ponavljalo tako da je određena osoba bila angažovana u kontinuitetu. Također, uočili smo da su određene osobe bile angažovane putem ugovora o djelu i u protekloj godini.

PREPORUKA 4

Agencija treba angažmane vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu koristiti samo za poslove koji su privremenog karaktera.

Agencija nije u 2020. godini primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda. Agencija je izvršila polugodišnje i godišnje ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹. Plan javnih nabavki sadrži postupke nabavki koje su započete u 2019. godini, a čije realizovanje se odnosi na 2020. godinu. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, oformljena je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela 23 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (dva konkurentna i preostalo putem direktnog sporazuma) i dva postupka putem direktnih sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 69.658 KM (64.979 KM iz tekućih izdataka i 7.679 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora nakon provedenog konkurentnog postupka primjenom e-aukcije vezanih za nabavku goriva (22.400 KM) i nabavku usluga štampanja (14.909 KM), konstatovali smo da je Agencija propustila uputiti zahtjev za dostavu ponuda na tri adrese u skladu s članom 88. Zakona o javnim nabavkama, s tim da je objavljeno dodatno obavještenje o javnoj nabavci na portalu javnih nabavki kako je to predviđeno istim članom Zakona o javnim nabavkama.

PREPORUKA 5

Agencija je obavezna prilikom provođenja konkurentnog zahtjeva, zahtjev za dostavu ponuda uputiti određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,255,000	-16,000	1,239,000	1,068,417	86
Bruto plaće i naknade	898,000		898,000	781,649	87
Naknade troškova zaposlenih	127,000		127,000	104,029	82
Putni troškovi	40,000	-18,000	22,000	20,039	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21,000		21,000	14,865	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	9,000		9,000	8,387	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14,000		14,000	7,915	57
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	6,000	100
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	2,000	13,000	11,571	89
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	2,022	40
Ugovorene i druge posebne usluge	124,000		124,000	111,939	90
2. Kapitalni izdaci	3,000	16,000	19,000	8,985	47
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	3,000	16,000	19,000	8,985	47
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,258,000	0	1,258,000	1,077,402	86
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)	1,258,000	0	1,258,000	1,077,402	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktorica:
Milica Marković

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30,600	30,600	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	30,374	30,374	100
Interni finansijski odnosi	226	226	100
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	57,198	61,026	94
Stalna sredstva	218,934	209,949	104
Ispravka vrijednosti	161,736	148,923	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	57,198	61,026	94
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	87,798	91,625	96
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	96,634	99,732	97
Kratkoročne tekuće obaveze	22,835	15,002	152
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	73,800	84,730	87
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	57,198	61,026	94
Izvori sredstava	57,198	61,026	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	153,832	160,757	96

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktorica:
Milica Marković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.04.2021. godine

Direktorica:

Milica Marković