



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM  
BOSNE I HERCEGOVINE  
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](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-903/21

**Sarajevo, juli 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b> .....	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET .....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	11
5.2	Bilans stanja .....	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	12
7.	JAVNE NABAVKE .....	13
8.	KOMENTARI .....	14
<b>PRILOZI</b>	.....	<b>14</b>

# 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 nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine (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 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). 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 revizionih 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 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 2020. 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 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 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.

### *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 reviziono 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, 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 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 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 rezervu na usklađenost sa zakonima (veći broj zaposlenih u odnosu na odobreni broj, što je posljedica netransparentnog zapošljavanja na određeno vrijeme i prijema u stalni radni odnos nakon obnavljanja ugovora na određeno vrijeme), sa skretanjem pažnje na potrebu usklađivanja dokumenata iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja 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 u decembru 2020. godine završila aktivnosti na donošenju Mape poslovnih procesa, utvrđivanju rizika i uspostavljanju registra rizika.	●		
2.	Dinamikom zapošljavanja planirana su unapređenja koja nisu realizovana, a iznos sredstava planiran po tom osnovu je sa pozicije plaća i naknada prestrukturisan na kapitalne izdatke. U toku godine nije bilo povećanja budžeta za plaće i naknade		●	

	plaća jer nije bilo odstupanja broja zaposlenih u odnosu na planirani broj.			
3.	U januaru 2020. godine primljen je jedan zaposlenik u stalni radni odnos nakon što je njegov angažman na određeno vrijeme, započeo u prethodnom periodu, trajao u kontinuitetu duže od dvije godine. Novi prijemi zaposlenih nisu planirani ni realizovani, pa do kraja godine nije bilo odstupanja u planiranoj dinamici zapošljavanja.		●	

### 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

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije stupio je na snagu u decembru 2019. godine, nakon date saglasnosti Vijeća ministara BiH. Poslovi iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru dva sektora, a ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta je 37 (10 rukovodećih državnih službenika, 21 državni službenik i šest zaposlenika). Rješenja za zaposlene u skladu sa radnim mjestima iz nove sistematizacije donesena su u januaru 2020. godine.

Vijeće ministara BiH je u maju 2020. godine razriješilo dužnosti prethodno rukovodstvo (zbog isteka mandata) i imenovalo vršioce dužnosti direktora i zamjenika direktora. U junu je razriješen vršilac dužnosti direktora i imenovan drugi vršilac dužnosti direktora na period od tri mjeseca, a do kraja godine su u dva navrata donesena rješenja kojim se status vršilaca dužnosti produžava za po tri mjeseca. Nakon raspisanog konkursa za popunjavanje radnih mjesta direktora i zamjenika direktora procedura imenovanja je okončana u februaru 2021. godine. Rješenjima Vijeća ministara BiH imenovani su direktor i zamjenik direktora na period od četiri godine, počev od 10.03.2021. godine.

#### Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je završila aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa, utvrđivanju rizika i uspostavljanju Registra rizika, te je sve objedinjeno u dokumentu pod nazivom „Sistem finansijskog upravljanja i kontrole“ koji je donesen u decembru 2020. godine.

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. U izvještaju su, na osnovu Upitnika o samoprocjeni, navedene mjere koje Agencija planira preduzeti u narednom periodu u okviru COSO komponenti (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti).

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

## Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica za internu reviziju formirana u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije je planirala obavljanje interne revizije na temu „Upravljanje ljudskim resursima“. Izvještaj o obavljenoj internoj reviziji sačinjen je u decembru 2020. godine.

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>4</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 773.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 771.064 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u septembru i novembru 2020. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 34.600 KM (povećana su sredstva namijenjena za naknade zaposlenih, ugovorene i druge usluge i kapitalne izdatke, a smanjena sredstva sa preostalih pozicija u okviru tekućih izdataka). U okviru plaća i naknada su planirana interna unapređenja koja nisu realizovana zbog promjena u rukovodstvu i određivanja drugih prioriteta u okviru odobrenog budžeta. Sredstva sa plaća i naknada su preusmjerena za nabavku servera za koji su tražena sredstva u budžetskom zahtjevu, ali nisu odobrena. Kod prestrukturisanja sredstava na naknadama troškova zaposlenih smo konstatovali da je u prvom prestrukturisanju Agencija tražila smanjenje sredstava za 2.000 KM, a u drugom prestrukturisanju je, zbog nedostataka sredstava na toj poziciji, tražila povećanje u iznosu od 6.200 KM.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U bilješkama uz finansijske izvještaje navedene su informacije o realizaciji budžetskih sredstava, podaci o broju zaposlenih, pozicijama bilansa stanja i popisu sredstava i obaveza.

### 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 771.064 KM, što je za 1.936 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (552.815 KM), naknade troškova zaposlenih (90.655 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (9.296 KM), izdatke za upotrebu vozila (13.061 KM), ugovorene i druge usluge (83.937 KM) i kapitalne izdatke (14.994 KM).

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

**Bruto plaće i naknade iz plaća** iskazane su u iznosu od 552.815 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 334.326 KM, a porezi i doprinosi 218.489 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agencije bio je 19. Agencija je okončala aktivnosti predviđene Metodologijom za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>5</sup> ali je zbog ograničenih budžetskih sredstava rješenja donijela u januaru 2021. godine.

## **5.2 Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 70.691 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 144.500 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (70.691 KM), obaveze prema dobavljačima-fizičkim i pravnim osobama (19.502 KM) i obaveze prema zaposlenima (54.307 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**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Agencija je imala 19 zaposlenih na neodređeno vrijeme.<sup>6</sup>

Postupcima revizije utvrdili smo sljedeće:

**Prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme:** Prethodnih godina smo konstatovali da je Agencija vršila prijem zaposlenih na određeno vrijeme, bez provođenja konkursne procedure, te je produžavala ugovore o radu na određeno vrijeme u kontinuitetu tokom dužeg vremenskog perioda. Na taj način su, 13.01.2020. godine, stvoreni uslovi za prijem na neodređeno vrijeme zaposlenika kojem je angažman po osnovu pojedinačnih ugovora na određeno vrijeme trajao duže od dvije godine.

Postupanje Agencije u konkretnom slučaju je izvršeno u skladu sa zakonskim odredbama kojim je uređeno zaključivanje ugovora o radu na neodređeno vrijeme (član 16. stav 4. Zakona o radu u institucijama BiH), ali aktivnosti Agencije koje su prethodile prijemu u stalni odnos nisu bile usaglašene sa zakonskim odredbama i realizovane su sa ciljem stvaranja uslova za prijem u

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH broj 6/12 i 76/20

<sup>6</sup> U broju zaposlenih na neodređeno vrijeme prikazane su imenovane osobe (direktor i zamjenik direktora)

stalni radni odnos.<sup>7</sup> Rješenje o prijemu u stalni radni odnos je donio tadašnji rukovodilac Agencije, premda je naš stav o tako provedenim aktivnostima prezentovan na razgovoru prije donošenja rješenja, a zatim i u Izvještaju za 2019. godinu. Do kraja godine nije bilo novih prijema zaposlenih, pa ostvareni broj zaposlenih odgovara planiranom broju.

**Interni premještaji:** Agencija je izvršila interne premještaje državnih službenika na radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je stupio na snagu krajem 2019. godine. Za interne premještaje pribavljena je saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Nova rješenja o rasporedu na radna mjesta ispostavljena su i za zaposlenike, nakon što su dali osobnu saglasnost na interni premještaj.

Svi interni premještaji su okončani u januaru 2020. godine, a u jednom slučaju zaposlenik je raspoređen na radno mjesto za koje je novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđen veći stepen obrazovanja jer nije predviđeno isto ili slično radno mjesto za koje je zaposlenik ispunjavao uslove prema dotadašnjem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji. Zbog specifične situacije Agencija se obratila Ministarstvu pravde BiH koje je u svom aktu od 17.01.2020. godine dalo mišljenje da zaposlenik ne može ostati na predmetnom radnom mjestu i da poslodavac treba imenovanog staviti na raspolaganje, ukoliko ne postoji slobodno radno mjesto u Agenciji koje bi odgovaralo stručnoj spremi i radnom iskustvu imenovanog. Pored navedenog mišljenja, Agencija je donijela rješenje o rasporedu zaposlenika na novo radno mjesto i sa istim sklopila novi ugovor o radu u februaru 2020. godine. U martu 2021. godine je, na osobni zahtjev zaposlenika, prestao radni odnos nakon sporazumnog raskida.

## PREPORUKA 1

**Agencija je dužna da dosljedno poštuje propise kojima je regulisana oblast zapošljavanja.**

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a polugodišnje izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

## 7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>8</sup>. Odlukom direktora formirana je jedna komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela četiri postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **78.731 KM** (65.916 KM iz tekućih izdataka i 12.815 KM iz kapitalnih izdataka). Putem direktnih sporazuma Agencija je izvršila nabavke u vrijednosti od 15.452 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (6.530 KM), laboratorijskih usluga (59.271 KM) i servera (12.815 KM) te direktnih sporazuma za nabavku uredskog i kompjuterskog materijala (1.781 KM), održavanja vozila i nabavka guma (1.729 KM), osiguranja vozila (1.667 KM), usluga štampanja (2.670 KM), IT sredstava za komunikaciju (855 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

<sup>7</sup> Navedeno je konstatovano u Izvještaju za 2019. godinu, kada smo izrazili mišljenje sa kvalifikacijom zbog netransparentnog zapošljavanja i produžavanje ugovora o radu na određeno koji je imao uticaja da broj zaposlenih bude veći u odnosu na odobreni

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

U proceduri nabavke laboratorijskih usluga smo konstatovali da su dokazi dostavljeni u roku utvrđenom u tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o izboru dobavljača, ali je njima kod dva lota potvrđeno stanje na dan izdavanja od strane nadležnih organa (koji je vremenski nakon ocjene ponuda), a ne na dan dostavljanja ponude. Kvalifikovanost ponuda ocjenjuje se prilikom evaluacije ponuda (za šta je tenderskom dokumentacijom propisano dostavljanje izjava, uz mogućnost da se istovremeno dostave i dokazi o ispunjenosti uslova), te ukoliko postoje dileme u pogledu datuma dokaza, smatramo da je opravdano da se u tenderskoj dokumentaciji navede i informacija da naknadno dostavljeni dokazi trebaju da sadrže činjenice koje su važile na dan dostavljanja ponude.

## 8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila obavještenje da nema komentara 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**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, 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 nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>766.000</b>	<b>-8.000</b>	<b>758.000</b>	<b>756.070</b>	<b>100</b>
Bruto plaće i naknade	566.000	-13.000	553.000	552.815	100
Naknade troškova zaposlenih	87.000	4.200	91.200	90.655	99
Putni troškovi	13.000	-12.300	700	576	82
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11.000	-1.200	9.800	9.296	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	-2.200	6.800	6.775	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	-2.100	6.900	6.849	99
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	-500	3.500	3.492	100
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.300	1.700	1.675	99
Ugovorene i druge posebne usluge	64.000	20.400	84.400	83.937	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>7.000</b>	<b>8.000</b>	<b>15.000</b>	<b>14.994</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	7.000	8.000	15.000	14.994	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>773.000</b>	<b>0</b>	<b>773.000</b>	<b>771.064</b>	<b>100</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>773.000</b>	<b>0</b>	<b>773.000</b>	<b>771.064</b>	<b>100</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2021. godine.

**Direktor:**  
**Pejo Đurašinić**

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>2.225</b>	<b>0</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	0	2.225	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>70.691</b>	<b>74.081</b>	<b>95</b>
Stalna sredstva	218.275	208.930	104
Ispravka vrijednosti	147.584	134.849	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	70.691	74.081	95
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>70.691</b>	<b>76.306</b>	<b>93</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>73.809</b>	<b>86.882</b>	<b>85</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	19.502	25.070	78
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	54.307	61.812	88
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>70.691</b>	<b>74.081</b>	<b>95</b>
Izvori sredstava	70.691	74.081	95
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>144.500</b>	<b>160.963</b>	<b>90</b>

**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 bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilansu stanja odobrilo 01.03. 2021. godine.

**Direktor:**  
**Pejo Đurašević**



## 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 nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura 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, 05.05.2021. godine

Direktor:

Pejo Đurašinović