



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U  
BOSNI I HERCEGOVINI  
ZA 2018. 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)



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**  
**AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U**  
**BOSNI I HERCEGOVINI**  
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-797/19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje .....	11
3.2 Unutarnja revizija .....	12
4. PRORAČUN .....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....	13
5.1.2 <i>Izdaci na temelju ugovora o djelu</i> .....	13
5.1.3 <i>Kapitalni izdaci</i> .....	14
5.2 Bilanca stanja .....	14
5.3 Pregled dinamike upošljavanja .....	15
6. JAVNE NABAVE.....	15
7. KOMENTARI .....	16
<b>PRIVICI.....</b>	<b>17</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za unapređenje inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## **Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2018. 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 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- *Sustav finansijskog upravljanja i kontrole koji još uvijek nije dokumentiran i implementiran (točka 3.1. Izvješća).*
- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.1.2 Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 12.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na dokumentiranje i implementiranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole kao i na uočene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvjestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija je unaprijedila evidencije o korištenju vozila i iste sadrže sve neophodne podatke za utvrđivanje namjenske potrošnje. Također je donesen i interni Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila kojim je definiran postupak odobravanja opravke i zamjene dijelova službenih vozila.			
Agencija nije okončala sve potrebne aktivnosti na sačinjavanju novog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju putem imenovane Radne skupine, a koji će biti dostavljen Vijeću ministara BiH radi usvajanja.			

Agencija je uputila urgenciju za imenovanje/reimenovanje predstavnika Vlade Federacije BiH u Upravnom odboru Agencije čiji je Mandat istekao 16.09.2016.godine. Danom obavljanja završne revizije nisu okončane navedene aktivnosti.			
Agencija je poduzimala određene aktivnosti na sveobuhvatnom mapiranju poslovnih procesa, ali nije bilo značajnijeg pomaka u odnosu na prošlu godinu glede utvrđivanja mape procesa, procjene rizika i izrade registra rizika.			
Agencija je i u 2018. godini više puta tražila suglasnost za raspisivanje javnih natječaja za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, ali isto nije riješeno. U vezi s tim tijekom 2018. godine nastavljena je praksa upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme.			
Agencija je unaprijedila način sastavljanja obrazloženja uz račune za troškove eksterne reprezentacije u smislu navođenja povoda i svrhe troška eksterne reprezentacije.			
Agencija poduzima aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće unutarnje kontrole u procesu javnih nabava glede podjele dužnosti kod provođenja i kontrole postupaka javnih nabava. Međutim iz razloga neadekvatne popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i dalje imamo ove slabosti unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava. Konačnu procjenu preporuke će biti moguće utvrditi u budućem razdoblju.			
Agencija poduzima aktivnosti u cilju kreiranja tenderske dokumentacije sa potpunim informacijama i jasnim uvjetima te dosljednom kvalifikacijom i evaluacijom ponuda sukladno definiranim uvjetima. Konačnu procjenu preporuke će biti moguće utvrditi u budućem razdoblju.			

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U tijeku obavljanja revizije konstatirali smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u segmentu službenih putovanja u Agenciji. Naime, odluke o upućivanju direktora Agencije na službeni put i putne naloge direktora u periodu kolovoz-prosinac 2018.godine je odobravao osobno direktor Agencije što nije sukladno Instrukciji o procedurama za upućivanje uposlenih u Agenciji na službeni put. Osim toga takvim postupanjem se onemogućava provođenje kontrolnih aktivnosti koje su uobičajene za navedene izdatke.

Osim navedenog ustanovljeno je da ne postoji razdvajanje dužnosti, odnosno podjele zadataka kod provođenja postupaka javnih nabava, gdje jedan državni službenik (šef Odsjeka za opće poslove) provodi većinu aktivnosti koje se odnose na javne nabave.

## **PREPORUKA 1**

**Agencija treba uspostaviti odgovarajuće unutarnje kontrole u procesu javnih nabava koje će osigurati u mjeri u kojoj je to moguće podjelu dužnosti kod provođenja i kontrole postupaka javnih nabava.**

### **3.1 Ustrojstvo i rukovođenje**

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.12.2011. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 33 izvršitelja.

Kako je to konstatirano u revizijskom Izvješću Agencije za 2017. godinu Agencija je Vijeću ministara BiH uputila na usvajanje Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju sa mišljenjima mjerodavnih institucija 2014. godine. Na navedeni Prijedlog Agencija nije dobila odgovor Vijeća ministara BiH. Međutim, Agencija je prema prezetiranim informacijama odustala od ovog prijedloga jer se ukazala potreba za određenim promjenama i dopunama u opisu poslova postojećih kao i za uspostavom novih radnih mjesta koja bi, sukladno ograničenim proračunskim sredstvima, omogućila izvršavanje znatno povećanih radnih obveza. U vezi s tim Agencija je u listopadu 2017. godine imenovala Radnu skupinu za donošenje novog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije sa zadatkom sačinjavanja detaljne analize realnih potreba radnih mjesta po pojedinim organizacijskim jedinicama sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, a koja će biti odgovarajući temelj za pokretanje redovne procedure sačinjavanja te usvajanja istog od strane Vijeća ministara BiH<sup>1</sup>. Do momenta sačinjavanja ovog Izvješća nisu okončane aktivnosti na izradi i donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno važećim aktima Vijeća ministara BiH.

## **PREPORUKA 2**

**Agencija je dužna sačiniti novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Agencije sukladno važećim aktima Vijeća ministara BiH i uputiti isti u proceduru usvajanja.**

Zakonom o Agenciji uspostavljen je Upravni odbor Agencije<sup>2</sup>. S obzirom da je predsjedavajućem članu Upravnog odbora Agencije imenovanog ispred Vlade Federacije BiH zaključno sa 16.09.2016. godine istekao mandat, Agencija je Vladi Federacije BiH uputila urgenciju o imenovanju (reimenovanju) njihovog predstavnika. Danom obavljanja završne revizije nisu okončane navedene aktivnosti. *Smatramo da Agencija treba da ima proaktivan pristup prema Vladi Federacije BiH u cilju hitnog imenovanja predstavnika Upravnog odbora Agencije*Financijsko upravljanje i kontrola.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH 30/13.

<sup>2</sup>Člankom 9. navedenog Zakona propisano je da Upravni odbor ima 9 članova koje, na razdoblje od dvije godine, imenuju Vijeće ministara BiH ( 2 člana), Vlade Federacije BiH i Vlade Republike Srpske po jedan član, jedan član Vanjskotrgovinska komora BiH, dva člana predstavnika poslovne zajednice u BiH i dva člana predstavnika stranih investitora u BiH.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>3</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prosincu 2017. godine imenovana je Radna grupa za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u 2018. godini direktor Agencije je izvršio izmjene u sastavu Radne grupe. Tijekom revizije konstatirali smo da su u 2018. godini pokrenute aktivnosti na izradi Mape poslovnih procesa. U vrijeme sačinjavanja Nacrta izvješća vršeno je objedinjavanje Mape poslovnih procesa, kako bi se ista prezentirala na Kolegiju i usvojila. Međutim, do momenta sačinjavanja ovog Izvješća aktivnosti na usvajanju Mape poslovnih procesa kao ni utvrđivanja rizika nisu okončane. Također nije nam dostavljen popunjen obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu niti nam je prezentirana informacija da li je i kada isti dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

### **PREPORUKA 3**

**Agencija je dužna da preduzme sve potrebne mjere i aktivnosti u cilju dokumentiranja i implementiranja procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.**

### **3.2 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, unutarnja revizija Agencije je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljnjem tekstu Jedinica). Na temelju strateškog Plana Jedinice 2018.-2020. godina i Godišnjeg plana za 2018. godinu obavljena je unutarnja revizija procesa upravljanja ljudskim resursima Agencije. U prosincu 2018. godine je dostavljeno Izvješće Jedinice sa konkretnim preporukama. Agencija je sačinila Plan aktivnosti za postupanje po danim preporukama.

## **4. PRORAČUN**

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>6</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.490.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.347.560 KM.

Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje, rashoda proračuna 10.04.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 45.500 KM (povećani troškovi za usluge prijevoza i goriva za 6.500 KM i nabavu opreme za 39.000 KM, a smanjeni troškovi za unajmljivanje imovine i opreme za 45.500 KM).

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 22.12.2017. godine. Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu je sačinjeno i u formi nacrta

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

objavljeno na web stranici i na e-konzultacijama. Do momenta sačinjavanja ovog Izvješća isti nije razmatran i usvojen na Vijeću ministara BiH.

## **5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Agencije.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.347.560 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 142.440 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (820.288 KM), naknade uposlenih (90.320 KM), putne troškove (79.997 KM), izdatke za uporabu vozila (17.990.KM), unajmljivanje imovine i opreme (115.318 KM), ugovorene i druge posebne usluge (145.052 KM) i kapitalne izdatke (40.758 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

#### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 820.288 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 478.118 KM, a porezi i doprinosi 342.170 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 7.840 KM .

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 29. Proračunom za 2018. godinu planirano je 30 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 28 uposlenih.

#### **5.1.2 Izdaci na temelju ugovora o djelu**

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 23.180 KM dok je u proračunu za ove namjene planiran iznos od 10.000 KM. Angažirano je ukupno šest osoba. Predmetni izdaci na mjesečnoj razini su se kretali od 114 KM do 1.450 KM. Angažman temeljem ugovora o djelu predviđen je za obavljanje određenih poslova koji nisu trajnog karaktera i za iste se vezuje privremenost i obavljanje aktivnosti koje predstavljaju jednu cjelinu. Agencija je vršila angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje sljedećih poslova: poslove čišćenja i kurirske poslova (7.200 KM), poslove prevođenja (100 KM), financijske poslove (13.660 KM), poslovi pripreme dva važna događaja u Odsjeku za potporu investitorima - prezentacija Agencije aftercare izvješća i preporuka za poboljšanje poslovnog okruženja 2017-2018 i sastanak suradničke mreže (1.250 KM), poslove vozača (970 KM).

Postupcima revizije utvrdili smo da je Agencija u jednom razdoblju godine koristila ugovore o djelu, a zatim ugovore o radu na određeno vrijeme (tri izvršitelja). Za obavljanje poslova

sistematiziranih radnih mjesta angažirana su tri izvršitelja, za koje je izvršena isplata u iznosu od 12.370 KM.

#### **PREPORUKA 4**

**Agencija je dužna da angažiranje temeljem ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima i za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Agenciji a sredstva odobrena za ove namjene koristi na racionalan i ekonomičan način.**

#### **5.1.3 Kapitalni izdaci**

Zakonom o proračunu, Agenciji su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 4.000 KM. Na temelju zahtjeva za prestrukturiranje Proračuna Agencije u cilju osiguranja sredstava za realiziranje preseljenja Agencije na novu adresu, ova pozicija je uvećana za dodatnih 39.000 KM. Nakon ovog usklađivanja na poziciji kapitalnih izdataka Agencija je raspolagala ukupnim iznosom od 43.000 KM. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 40.758 KM što se odnosi na izdatke za nabavu namještaja (35.000 KM), nabavu telefona (2.500 KM), klima uređaje (1.500 KM) i ostalu opremu (4.000 KM). Kapitalni izdaci su realizirani sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

#### **5.2 Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 105.112 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 169.550 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročne plasmane (30.374 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (74.513 KM), kratkoročne tekuće obveze (23.448 KM) i obveze prema djelatnicima (71.590 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 30.600 KM a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (30.374 KM) i potraživanja od organa (226 KM). Sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na sredstva blokirana kod Hercegovačke banke. Prema obavještenju Ministarstva financija i trezora BiH<sup>7</sup>, a na temelju javnog poziva Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji, u ožujku 2016. godine pokrenute su daljnje aktivnosti glede naplate blokiranih sredstava. Neophodne aktivnosti Agencija je pokrenula u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, a prema zahtjevima i procedurama banke. Ministarstvo financija i trezora BiH je u 2018. godini poduzelo daljnje aktivnosti i o tijeku istih će obavijestiti Agenciju. Danom obavljanja završne revizije nije bilo promjena na navedenoj bilančnoj poziciji. Potraživanje od organa se odnosi na više uplaćena sredstva temeljem doprinosa za zdravstveno osiguranje u 2002. godini.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

<sup>7</sup>Broj:08-16-1-1540-3/16 od 04.02.2016.godine .

### 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Na dan 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 28 uposlenih. Prema prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju u Agenciji je prestao radni odnos jednoj osobi dok su na određeno vrijeme bila angažirana četiri izvršitelja.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH, Agencija je i u 2018. godini više puta tražila suglasnost za raspisivanje javnih natječaja za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta ali istu od Vijeća ministara nije dobila. Revizijom upošljavanja u 2018. godini uočili smo da su tri izvršitelja sa manjim prekidim bila angažirana temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme tokom cijele godine, a da su u vrijeme prekida tih ugovora bili angažirani temeljem ugovora o djelu.

Agencija je sukladno dobivenoj suglasnosti Agencije za državnu službu BiH (*ali bez primljene suglasnosti Vijeća ministara BiH*) u ožujku 2018. godine pokrenula proceduru javnog natječaja za popunjavanje radnog mjesta stručnog suradnika za proračun i financije. U kolovozu 2018. godine Agencija je izvršila poništenje procedure javnog natječaja tako da navedeno radno mjesto nije popunjeno, zbog izrade novog Pravilnika o unutarnjem ustroju kojim su predviđene određene izmjene u postojećoj sistematizaciji radnih mjesta.

Člankom 9) stavak c) Zakona o radu u institucijama BiH definirano je da se javni natječaj ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni natječaj. Smatramo da za određene angažmane u Agenciji, temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme, navdeni uslovi nisu ispunjeni, s obzirom na to da se angažman produžavao duže vremensko razdoblje s kratkim prekidima između ugovora, te da su navedeni izvršitelji bili angažirani na određeno vrijeme i tijekom 2017.godine.

#### PREPORUKA 5

**Agencija je dužna da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH poštujući načelo transparentnosti.**

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu i formirano je jedno povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 18 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (dva konkurentska i ostalo javne nabave putem izravnog sporazuma) te četiri postupka iz kapitalnih izdataka (jedan konkurentski i tri procedure putem izravnog sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost nabava provedenih za 2018. godinu iznosi 99.531 KM bez PDV-a (64.695 KM iz tekućih izdataka i 34.836 KM iz kapitalnih izdataka).

## 7. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Agencija za unapređenje inozemnih investicija BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1,486,000</b>	<b>-39,000</b>	<b>1,447,000</b>	<b>1,306,802</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	886,000		886,000	820,288	93
Naknade troškova zaposlenih	107,000		107,000	90,320	84
Putni troškovi	80,000		80,000	79,997	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24,000		24,000	17,029	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	2,000		2,000	857	43
Nabavka materijala	10,000		10,000	8,916	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16,000	6,500	22,500	15,728	70
Unajmljivanje imovine i opreme	174,000	-45,500	128,500	115,318	90
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	9,894	82
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,403	68
Ugovorene i druge posebne usluge	170,000		170,000	145,052	85
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>4,000</b>	<b>39,000</b>	<b>43,000</b>	<b>40,758</b>	<b>95</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4,000	39,000	43,000	40,758	95
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. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1,490,000</b>	<b>0</b>	<b>1,490,000</b>	<b>1,347,560</b>	<b>90</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ravnatelj:  
Gordan Milinić

## Balanca stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za unapređenje inozemnih investicija BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>30,600</b>	<b>33,552</b>	<b>91</b>
Novčana sredstva	0	2,952	0
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	30,374	30,374	100
Interni finansijski odnosi	226	226	100
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>74,513</b>	<b>46,438</b>	<b>160</b>
Stalna sredstva	209,949	235,204	89
Ispravka vrijednosti	135,436	188,766	72
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	74,513	46,438	160
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>105,112</b>	<b>79,990</b>	<b>131</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>95,037</b>	<b>106,721</b>	<b>89</b>
Kratkoročne tekuće obveze	23,448	29,844	79
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	71,590	76,877	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>74,513</b>	<b>46,438</b>	<b>160</b>
Izvori sredstava	74,513	46,438	160
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>169,550</b>	<b>153,159</b>	<b>111</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Ravnatelj:  
Gordan Milinić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Rukovodstvo **Agencije za unapređenje inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija ) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Ravnatelj

Gordan Milinić