



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**АГЕНЦИЈЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ ИНОСТРАНИХ ИНВЕСТИЦИЈА
У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број:01/02/03-09-16-1-744/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

| | | |
|-----|---|----|
| I | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА | 3 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 3 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 4 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ | 6 |
| III | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 7 |
| 1. | Увод | 7 |
| 2. | Реализација ранијих препорука | 7 |
| 3. | Систем интерних контрола | 8 |
| 4. | Буџет и извјештавање | 9 |
| 5. | Извршење буџета | 9 |
| 6. | Биланс стања | 10 |
| 7. | Јавне набавке | 11 |
| 8. | Коментари | 12 |
| | Прилози | 12 |

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за унапређење иностраних инвестиција у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: Агенција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- изостанак значајнијих активности на успостављању ефикасног система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја);
- недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Сарајево, 11.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција за унапређење иностраних инвестиција у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: Агенција) заснована је у складу са Законом о Агенцији за унапређење иностраних инвестиција у БиХ³. Агенција врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на промоцију и унапређење директних иностраних инвестиција у складу са законом, одлукама и смјерницама Савјета министара Босне и Херцеговине и креирање имиџа о Босни и Херцеговини као модерној држави, озбиљном, конкурентном и безбједном партнеру за улагање капитала.

Агенцијом руководи директор у сарадњи са замјеником директора. Директора и замјеника директора Агенције именује Савјет министара БиХ на период од четири године. Савјет министара БиХ је директора, који је ступио на дужност 01.01.2016. године, именовао у децембру 2015. године. Замјеница директора је именована 2013. године на поновни мандат.

Агенција је самостална управна организације у оквиру Савјета министара БиХ.

Сједиште Агенције је у Сарајеву. Агенција има регионалне канцеларије у Мостару и Бањој Луци.

Агенција има Управни одбор од девет чланова који се именују на период од двије године.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Активности Агенције на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу с важећим законодавним оквиром и подзаконским актима из ове области;

³ Службени гласник БиХ, број 56/04.

- Активности гледе именовања чланова Управног одбора којима је истекао мандат.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност послова са законима и другим прописима.

Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 22.12.2011. године. Извршена је једна измјена наведеног Правилника у дијелу који се односи на услове за радна мјеста руководећих лица која се именују на мандатни период. За ову измјену је Савјет министара БиХ дао сагласност 24.07.2015. године.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији Агенције, систематизована су радна мјеста за 33 извршиоца, а на 31.12.2016. године у Агенцији је било 28 запослених.

Током претходне године Агенција је окончала активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, чиме је прикупила потребна мишљења надлежних институција као предуслов за усвајање и потврђивање новог правилника од стране Савјета министара БиХ. Међутим, у 2016. години, нови правилник није донесен.

Препоручујемо да Агенција интензивира активности на доношењу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, као претпоставке за стручно и ефикасно обављање послова из домена основне дјелатности институције.

Финансијско управљање и контрола:

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У Извјештају су наведене информације о планираним активностима које је потребно реализовати у циљу успостављања ефикасног система финансијског управљања.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13



Услијед недостатка државних службеника у Агенцији, у оквиру Одјељења за финансије одређен је координатор за финансијско управљање и контролу.

Препоручујемо Агенцији да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цијелокупне институције.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију Агенције би требало обављати Јединица за интерну ревизију организована у оквиру у Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Није било активности интерне ревизије Агенције у 2016. години.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.458.000 КМ, од чега за текуће издатке 1.410.000 КМ, а за капиталне издатке 48.000 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода 08.06.2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања у оквиру текућих издатака износио је 23.000 КМ, за колико су повећани трошкови за службена путовања, а смањени трошкови за накнаде запослених 12.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге 11.000 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Агенције за 2016. годину достављен је СМ БиХ који је исти усвојио на сједници Савјета министара БиХ одржаној 28.03.2017. године.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.338.079 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 1.458.000 КМ представља остварење од 92%. Нереализована средства у износу од 119.921 КМ, највећим дијелом односе се на нереализована средства у оквиру текућих издатака на позицији бруто плате и накнаде (76.451 КМ).

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁸ За 2016. годину СГ БиХ број 101/15.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (806.549 КМ), накнаде запослених (88.088 КМ) путне трошкове (55.841 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (19.416 КМ) издатке за употребу возила (13.929 КМ), издаци за најам имовине и опреме (173.386 КМ) и уговорене услуге (129.771 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 806.549 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 389.692 КМ, а порези и доприноси 411.157 КМ.

Накнаде запослених се односе на превоз на посао и с посла (20.359 КМ), смјештај функционера (5.708 КМ), накнаду за топли оброк током рада (35.717 КМ) и регрес за годишњи одмор (8.400 КМ).

Издаци за путне трошкове с 31.12.2016. године износили су 55.841 КМ, од чега су издаци за службена путовања у земљи 7.714 КМ и службена путовања у иностранство 48.127 КМ.

Значајнији издаци телефонских и поштанских услуга на 31.12.2016. су се односили на издатке за фиксне телефоне (8.431 КМ), мобилне телефоне (5.412 КМ) и интернет (4.296 КМ).

Укупни издаци за употребу службених возила су износили 13.929 КМ, од чега су значајнији издаци за гориво (6.138 КМ), осигурање возила (2.124 КМ), трошкови сервиса за материјал и услуге (1.018 КМ).

Укупни издаци за најам имовине и опреме су реализовани у износу од 173.386 КМ. Највећим дијелом се односе на најам пословних простора у Сарајеву (172.976 КМ).

Уговорене услуге: Укупни издаци за уговорене услуге у 2016. години износе 129.771 КМ. Значајнији издаци се односе на: издатке за рад Управног одбора (нето 50.750 КМ), услуге штампања (11.314 КМ), уговоре о дјелу (нето 12.283 КМ), услуге јавног информисања и односа с јавношћу (9.837 КМ) и услуге репрезентације (4.510 КМ).

6. Биланс стања

Актива Агенције се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (33.396 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (55.603 КМ).

Стање позиције готовина, краткорочна потраживања и залихе (33.396 КМ) у оквиру активе се односе на новчана средства у благајни (2.797 КМ), краткорочне пласмани (30.374 КМ) и на финансијске и обрачунске односе с другим повезаним јединицама 226 КМ, што се односи на више уплаћених средстава доприноса за здравствено осигурање у 2002. години.

Краткорочни пласмани (30.374 КМ) односе се на средства блокирана код бивше Херцеговачке банке. Према презентованим информацијама, Агенција је у сарадњи с

Министарством финансија и трезора БиХ покренула активности гледе наплате блокираних средстава код Херцеговачке банке д.д. Мостар у ликвидацији.

Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе (86.157. КМ) и изворе средстава (55.603 КМ).

Обавезе према добављачима (12.279 КМ) плаћене су у 2017. години, као и обавезе према запосленима (73.878 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години је набавка роба и услуга планирана и провођена путем конкурентских поступака и директних споразума. Након проведених поступака закључени су уговори о јавним набавкама, у износу од 99.649 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку возила (35.739 КМ), набавку горива (11.616 КМ), набавку услуга штампања материјала (7.901 КМ). Поступци јавних набавки објављени су у систему е-набавке и веб порталу Агенције.

Ревидирањем појединачних процедура уочили смо како слиједи:

Набавка аутомобила: У складу са Законом о буџету институција БиХ за 2016. годину, Агенцији су одобрена капитална средства за набавку путничког моторног возила у укупном износу од 44.316 КМ (35.000 КМ одобрено буџетом уз приход од продаје путничког моторног возила у износу од 9.316 КМ). Набавка возила је извршена путем отвореног поступка.

Увидом у тендерску документацију утврђено је да су у техничкој спецификацији кориштени затворени интервали за одређене техничке карактеристике возила које се набавља.

Као примјере наводимо: волумен мотора минимално 1195 цм³ до максимално 1200 цм³; снага мотора (kW) минимално 92 kW – максимално 96 kW; обртни момент минимално 205 Нм – максимално 210 Нм; дужина минимално 4.400 мм – максимално 4.500 мм и сл. Према Извјештају о преузимању тендерске документације из система е-набавка 16 потенцијалних понуђача је преузело исту, а само један понуђач је доставио понуду. Комисија је утврдила да понуђач испуњава услове из ТД те предложило директору да донесе Одлуку о додјели Уговора. Закључен је уговор и набављено је возило марке Renault (Kadjar) у износу од 41.815 КМ са ПДВ-ом. По наведеном поступку није било жалби.

Узимајући у обзир начин на који је креирана тендерска документација, можемо казати да постоје одређени елементи који указују на могуће преферирање приликом провођења набавке.



Препоручујемо да се приликом креирања тендерске документације води рачуна да иста буде заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима, што је и један од основних услова за остварење циља провођења јавне набавке – најефикасније кориштење јавних средстава.

8. Коментари

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за унапређење иностраних инвестиција у БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.410.000 | 0 | 1.410.000 | 1.292.956 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 883.000 | | 883.000 | 806.549 | 91 |
| Накнаде трошкова запослених | 113.000 | -12.000 | 101.000 | 88.088 | 87 |
| Путни трошкови | 33.000 | 23.000 | 56.000 | 55.841 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 24.000 | | 24.000 | 19.416 | 81 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 2.000 | | 2.000 | 1.338 | 67 |
| Набавка материјала | 10.000 | | 10.000 | 9.860 | 99 |
| Издаци за усл. превоза и горива | 17.000 | | 17.000 | 6.845 | 40 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 174.000 | | 174.000 | 173.386 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 10.000 | | 10.000 | 5.925 | 59 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | | 3.000 | 2.804 | 93 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 141.000 | -11.000 | 130.000 | 122.904 | 95 |
| 2. Капитални издаци | 48.000 | 0 | 48.000 | 45.123 | 94 |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 48.000 | | 48.000 | 45.123 | 94 |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвест. одржавање | | | 0 | | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.458.000 | 0 | 1.458.000 | 1.338.079 | 92 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2017. године.

Директор:
Гордан Милинић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за унапређење иностраних инвестиција у БиХ

Табела II

| Опис | 31.12.2015. | 31.12.2016. | Индекс 3/2 |
|--|---------------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 36.082 | 33.396 | 93 |
| Новчана средства | 2.668 | 2.797 | 105 |
| Краткорочна потраживања | 2.814 | | 0 |
| Краткорочни пласмани | 30.374 | 30.374 | 100 |
| Интерни финансијски односи | 226 | 226 | 100 |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 2. Стална средства | 22.226 | 55.603 | 250 |
| Стална средства | 216.983 | 231.216 | 107 |
| Исправка вриједности | 194.757 | 175.613 | 90 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 22.226 | 55.603 | 250 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 58.308 | 88.999 | 153 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|-----------|
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 93.920 | 86.157 | 92 |
| Краткорочне текуће обавезе | 5.575 | 12.279 | 220 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 88.345 | 73.878 | 84 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| 5. Извори средстава | 22.226 | 55.603 | 250 |
| Извори средстава | 22.226 | 55.603 | 250 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 116.146 | 141.759 | 122 |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 26.02.2017. године.

Директор:
Гордан Милинић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сугласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за унапређење иностраних инвестиција у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Агенција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 26.02.2017. године

Директор:

Гордан Милинић