



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1754	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1754	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА НАДЗОР НАД ТРЖИШТЕМ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-711/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	8
3.3	Финансијско управљање и контрола	8
3.4	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.2	Биланс стања	11
5.3	Преглед динамике запошљавања	11
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за надзор над тржиштем (у даљем тексту Агенција)** за 2017. 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 са 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2017. 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 са 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. 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 обезбеђују основ за наше мишљење.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- Запошљавање на основу уговора о раду на одређено вријеме у континуитету током године, без провођења конкурсне процедуре (тачка 5.3 Извјештаја).

Сарајево, 23.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман





II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Агенција за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине основана је Законом о надзору над тржиштем у Босни и Херцеговини².

Законом је уређен надзор над тржиштем те утврђено да система надзора чине Агенција и инспекцијски и други органи управе Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине који су посебним законима и прописима овлаштени за вршење инспекцијских и других послова који се односе на контролу производа на тржишту БиХ. Надлежности Агенције утврђене Законом се, између осталог, односе на координацију и усклађивање активности система надзора над тржиштем, обезбјеђење идентичног и једнообразног провођења прописа о сигурности производа на територији БиХ, учешће у припреми и изради свих прописа о сигурности производа, развој међудржавне и међународне сарадње у области надзора над тржиштем итд.

Агенција је самостална управна организација, има својство правног лица и за свој рад одговара Савјету министара Босне и Херцеговине. Сједиште Агенције је у Источном Сарајеву

Агенцијом руководи директор у сарадњи са замјеником директора и помоћницима директора у складу са законом, Правилником о унутрашњој организацији Агенције, као и другим општим актом. Директора и замјеника директора Агенције именује Савјет министара БиХ на период од четири године, с тим да на исту функцију могу бити именовани још један мандат.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са значајнијим законима и прописима. У Извјештају је дата препорука за наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване слjedeће препоруке :

- Препорука о провођењу конкурентског поступка у случајевима кад на тржишту постоји само један добављач је имплементирана кроз План набавки за 2018. годину.
- Агенција је реализовала препоруке за унапређење система интерних контрола у погледу документовања контролних поступака приликом књижења благајне, закључивања уговора за гориво у складу са захтјевима из тендерске документације, поступака сервисирања и поправке службених аута и код уписивање сврхе кориштења репрезентације.

² Службени гласник БиХ, број 45/04, 44/07 и 102/09



2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација слjedeће препоруке :

- У вези са системом финансијског управљања и контроле, Агенција је у ранијем периоду сачинила документ који садржи описе процеса и ризике по процесима, а за наредни период је планирано ажурирање наведених докумената.

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 пословања са законима и другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије нисмо констатовали значајније слабости система интерних контрола, а недостаци које смо констатовали у 2016. години су отклоњени.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2006. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 29 извршиоца. Агенција је у 2014. години сачинила нови приједлог Правилника³ и упутила га у процедуру усвајања. До окончања завршне ревизије за 2016. годину Савјет министара БиХ није разматрао достављени приједлог Правилника Агенције. У 2017. години достављен је Приједлог правилника о допунама Правилника о унутрашњој организацији Агенције, сачињен на основу закључка Савјета министара БиХ о активностима на провођењу правила за консултације у изради правних прописа⁴. Након достављања приједлога о допуни Правилника Агенција је обавијештена да је потребно објединити достављене приједлоге, обједињени Приједлог правилника, са прибављеним мишљењима, доставити Генералном секретаријату, а претходно достављене приједлоге је потребно повући из процедуре разматрања до окончања претходно наведених активности.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и

³ Усаглашен са одлукама Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа Управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ

⁴ На сједници Савјета министара БиХ од 12.04.2017. године су, између осталог, задужене све институције да описе послова који се односе на консултације у изради правних прописа обједине у описе радних мјеста државних службеника задужених за провођење консултација



Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је у претходном периоду сачинила попис пословних процеса и утврдила ризике. У 2017. години није било нових активности, а према презентираним информацијама, у наредном периоду Агенција планира ажурирати постојеће документе.

Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерну ревизију у Агенцији треба да врши Јединица интерне ревизије при Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. Јединица интерне ревизије је у 2018. години доставила допис којим се од Агенције траже информације о степену успостављања финансијског управљања и контроле. У 2017. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

4. БУЏЕТ

Агенција је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у укупном износу од 842.000 КМ, заснован на броју од 20 запослених. Приједлог захтјева за средствима већи је од утврђене горње границе расхода за 22.000 КМ, због чега је приликом консултација у процесу израде буџета захтјев коригован и утврђен у износу од 820.000 КМ, са динамиком од 19 запослених. Поред буџетских средстава, планирана су и средства од продаје сталног средства у износу од 7.000 КМ, па је укупан буџетски захтјев износио 827.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁷, Агенцији су, у буџету, одобрена средства у износу од 827.000 КМ, од чега је износ од 7.000 КМ планиран од продаје сталних средстава. Укупан буџет је за 48.000 КМ или 6 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	777.000		777.000	767.574	99
Капитални издаци	50.000		50.000	50.000	100
Текући грантови					
Вишегодишња					
капитална улагања					
Новчане донације					
Укупно:	827.000		827.000	817.574	99

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 94/16



Агенција је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Одобреним измјенама структуре расхода (из марта, септембра и децембра 2017. године) извршене су корекције на аналитичким позицијама у оквиру текућих издатака.

План и програм рада Агенције за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ који га је размотрио и усвојио 2017. године. Извјештај о раду Агенције усвојен је на сједници Савјета министара БиХ одржаној 16.04.2018. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Агенције објављују се на веб страници (<http://www.annt.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 817.574 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 9.426 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (550.410 КМ), накнаде запослених (87.645 КМ), трошкове закупа (30.000 КМ), уговорене и друге услуге (46.656 КМ) и капиталне издатке (50.000 КМ.)

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

Издаци за **бруто плате** исказани су у укупном износу од 550.410 КМ, од чега се на нето плате односи износ од 327.851 КМ, а на порезе и доприносе односи 222.559 КМ.

Накнаде запослених реализоване су у износ од 87.645 КМ, од чега се значајније односе накнаде за топли оброк (24.420 КМ), накнаде за превоз на посао и с посла (19.183 КМ) и накнаде трошкова смјештаја (11.400 КМ).

Агенција нема обезбијеђен трајни смјештај, а на основу закљученог Анекса уговора о закупу, са мјесечном закупнином од 2.500 КМ, укупни **трошкови закупа** износе 30.000 КМ.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 46.656 КМ, од чега су значајније односе на лабораторијске услуге (34.563 КМ) које Агенција планира на годишњем нивоу и проводи у сарадњи са ентитетским инспекторатима.



5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 67.426 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 119.918 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Агенције

Табела 2.			Износи у КМ	
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2	
1	2	3	4	
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	6.653	4.936	74	
Стална средства	24.571	62.490	254	
Укупно актива:	31.224	67.426		
Краткорочне обавезе и разграничења	62.730	57.428	92	
Дугорочне обавезе и разграничења				
Извори средстава	24.571	62.490	254	
Укупно пасива:	87.301	119.918	137	

На краткорочним потраживањима исказан је износ од 3.758 Км који се односи на потраживања из 2015. и 2017. године. Агенција треба да предузме мјере за наплату исказаних потраживања.

Значајније повећање на сталним средствима резултат су набавке једног возила у износу од 50.000 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења састоје се од обавеза према добављачима (5.546 КМ) и обавеза према запосленима (51.882 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Агенцији је планирано 19 запослених. Агенција није тражила одобрење нити је расписивала конкурс за попуњавање радног мјеста стручног савјетника за којег су обезбјеђена средства буџетом за 2017. годину. За обављање послова на два систематизована радна мјеста ангажовани су запосленици на одређено вријеме у периоду од једног до три мјесеца, уз продужавање уговора током читаве године. За ангажовање путем уговора о раду на одређено вријеме није проведена конкурсна процедура, а у одлукама о пријему на одређено вријеме као разлог је наведен повећани обим посла.

Ангажовање запослених на одређено вријеме утицало је на повећање просјечног броја запослених који за 2017. годину износи 20. На крају године Агенција је имала 19 запослених. Број и структура запослених били су предмет редовног инспекцијског надзора Управног инспектората Министарства правде БиХ који је обављен у децембру 2017. године.



Подсјећамо на одредбе Закона о раду (члан 9, став 1. тачка ц) из којих се може закључити да су разлози за пријем на одређено без провођења конкурсне процедуре углавном ван утицаја институције (хитност или изненадно одсуство запосленог и изненадно повећање обима посла). На основу презентираних докуменација не може се утврдити да су такве ванредне околности постојале у Агенцији, па је у конкретним случају требало провести конкурсну процедуру.

Препорука

Приликом пријема запослених Агенција треба у потпуности примјењивати одредбе Закона о раду. Такође је потребно водити рачуна о дужини ангажовања запосленика по наведеном основу, како се не би стекли услови за примјену одредби по којима се уговор, на основу дужине трајања рада на одређено, може сматрати уговором о раду на неодређено вријеме.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За реализацију поступака набавки задужена је стална комисија чији су чланови укључени су у процес од сачињавања тендерске документације, а поједини чланови и у процедуру припреме предмета набавке-водитељи пројекта.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2017. години провела пет поступака јавних набавки из текућих издатака и један поступак из капиталних издатака. Поступци су проведени путем конкурентског захтјева. Вриједност закључених уговора износи 84.563 КМ (са ПДВ-ом).

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Агенција је реализовала набавке лабораторијских услуга путем појединачних конкурентских захтјева који су објављени на порталу јавних набавки. Процијењена вриједност набавке за ове услуге износи 35.520 КМ, а уговори су закључени у износу од 34.563 КМ (са ПДВ-ом). Агенција је додатним обавјештењем обавијестила понуђаче за које има сазнања да су у могућности да реализује наведену набавку, и углавном се ради о само једном понуђачу. Поступци набавки планирани су и проведени прије достављања извјештаја у којем смо препоручили да се размотри адекватност примјене конкурентског поступка. У Плану набавки за 2018. годину Агенција је планирала провођење отвореног поступка јер је планирани износ за ове набавке изнад вриједности за примјену конкурентског захтјева.
- Набавка службеног возила, планирана у износу од 50.000 КМ проведена је путем конкурентског захтјева, поступак је објављен на порталу јавних набавки, без упућивања захтјева за достављање понуда на три адресе. Поред тога, процедура набавке није поткријеplена доказима да у поступку може учествовати више понуђача, односно да техничка спецификација других понуђача одговара захтјевима наведеним у конкурентском захтјеву. Уговор за набавку возила закључен је у износу од 50.000 КМ (са ПДВ-ом).




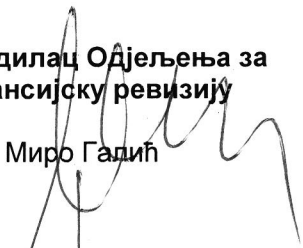
Препорука

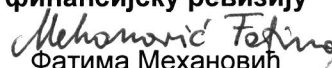
Потребно је да Агенција приликом сачињавања тендерске документације за набавку возила обезбједи активну и правичну конкуренцију и убудуће документује да захтјеве у погледу техничке спецификације може реализовати више понуђача.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

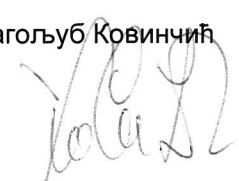
Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац

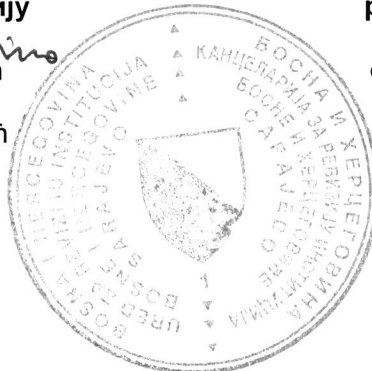
Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић

Чланови тима за
финансијску ревизију

Фатима Механовић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Аднан Мухаремагић


Драгољуб Ковинчић




Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Агенција за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	777.000	0	777.000	767.574	99
Бруто плате и накнаде	553.000	0	553.000	550.410	100
Накнаде трошкова запослених	93.000	-5.000	88.000	87.645	100
Путни трошкови	10.000	0	10.000	8.145	81
Издаци телефонских и пошт.услуга	12.000	-700	11.300	10.475	93
Издаци за енергију и ком.услуге	13.000	-2.000	11.000	9.924	90
Набавка материјала	7.000	1.100	8.100	8.085	100
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	400	7.400	7.009	95
Унајмљивање имовине и опреме	30.000	0	30.000	30.000	100
Издаци за текуће одржавање	5.000	2.000	7.000	6.359	91
Издаци за осигурање	2.000	1.000	3.000	2.866	96
Уговорене и друге посебне услуге	45.000	3.200	48.200	46.656	97
2. Капитални издаци	50.000	0	50.000	50.000	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	50.000		50.000	50.000	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			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)	827.000	0	827.000	817.574	99

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 21.02. 2018. године.



Директор:
Александар Толијанин

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Агенција за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	6.653	4.936	74
Новчана средства	4.153	1.178	28
Краткорочна потраживања	2.500	3.758	150
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	24.571	62.490	254
Стална средства	211.212	235.491	111
Исправка вриједности	186.641	173.001	93
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	31.224	67.426	216
3. Краткорочне обавезе и разграничења	62.730	57.428	92
Краткорочне текуће обавезе	8.621	5.546	64
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	54.109	51.882	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	24.571	62.490	254
Извори средстава	24.571	62.490	254
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	87.301	119.918	137

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 дана 21.02. 2018. године

Директор:
Александар Голијанин

Изјава о одговорностима руководства

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

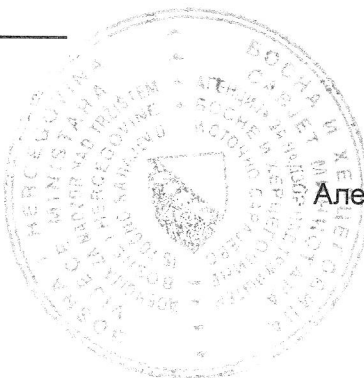
Руководство **Агенције за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима 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 извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

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

Датум, 21.02.2018.



Директор

Александар Голијанин