



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0122-	16-1-	1397/	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

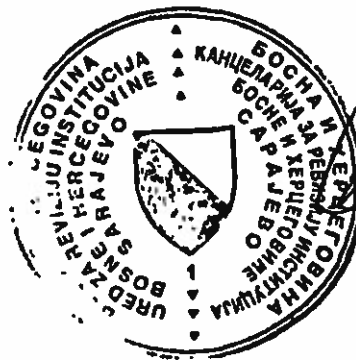
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

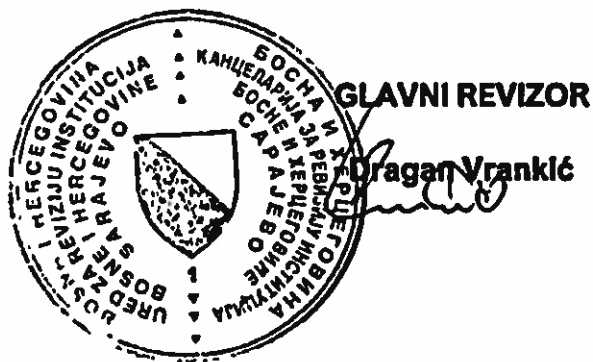
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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



AGENCIJA ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U
BOSNI I HERCEGOVINI
AGENCY OFFICE OF THE PROMOTIONS OF FOREIGN INVESTMENTS

www.uzi.gov.ba

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

Broj: 04-16-1-797/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
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 Bruto plaće	13
5.1.2 Izdaci na temelju ugovora o djelu.....	13
5.1.3 Kapitalni izdaci.....	14
5.2 Bilanca stanja	14
5.3 Pregled dinamike upošljavanja.....	15
6. JAVNE NABAVE	15
7. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

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 prijevara 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



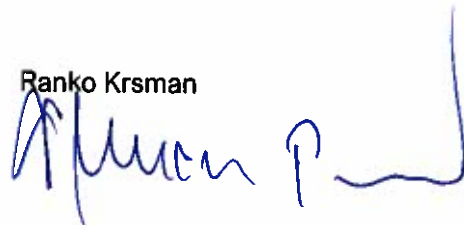
**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Prica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



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 izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenj 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 BiH¹. 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 Agencije². 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.

¹ Službeni glasnik BiH 30/13.

²Člankom 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 BiH³, 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 BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, 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. godinu⁶, 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

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

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

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

⁶ 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

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

Analizom bilješki uz finacijska 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 privitku 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), finacijske 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 BiH⁷, 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.

⁷Broj: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, navdani 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

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**


Nedžad Hajtić, viši revizor


**Članovi tima za
financijsku reviziju**


Nevena Bugarin, revizor


Azra Husić, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



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	Usklađeni proračun	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.486.000	-39.000	1.447.000	1.306.802	90
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
2. Kapitalni izdaci	4.000	39.000	43.000	40.758	95
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		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno: (1+2+3+4+5+6)	1.490.000	-39.000	1.490.000	1.347.560	90

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

Ravnatelj:
Gordan Minić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Agencija za unapređenje inozemnih investicija BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.600	33.552	91
Novčana sredstva	0	2.952	0
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	30.374	30.374	100
Interni finansijski odnosi	226	226	100
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	74.513	46.438	160
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	105.112	79.990	131
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	95.037	106.721	89
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			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	74.513	46.438	160
Izvori sredstava	74.513	46.438	160
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	169.650	153.169	111

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika ne će biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske 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:
 Goran Milinčić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo Agencije za unapređenje inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska 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 finansijskom 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 finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih 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 finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska 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, 28.11.2019. godine

Ravnatelj
Gordan Milinić

