



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Komisarijatska kancelarija	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-835/14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. 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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-		855/14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

The seal is circular with a double border. The outer border contains the text 'URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' at the top and 'БЮРО ЗА РЕВИЗИЈА ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ' at the bottom. The inner border contains 'BOSNA I HERCEGOVINA' at the top and 'БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА' at the bottom. In the center is a shield with a sun and a crescent moon. To the right of the seal, the text 'GLAVNI REVIZOR' is printed above a handwritten signature 'Milenko Šego'.

GLAVNI REVIZOR
Milenko Šego



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ СТРАНИХ ИНВЕСТИЦИЈА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-481/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Планирање и извјештавање о раду	8
	6. Преглед расхода буџета	9
	6.1 Текући издаци	9
	6.2 Капитални издаци	12
	7. Биланс стања	12
	8. Јавне набавке	12
	9. Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за унапређење иностраних инвестиција у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује 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.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима 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

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). 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 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 просуђивању 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 осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

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, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 25.06.2014. године

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о Агенцији за унапређење страних инвестиција у БиХ¹ којим су уређени положај, надлежност, руковођење, организација и друга питања од значаја за њен рад. Према Закону, надлежности Агенције односе се 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 о модерној држави, озбиљном, конкурентном и сигурном партнеру за улагање капитала.

Агенција има статус самосталне управне организације у оквиру Савјета министара БиХ чије је сједиште у Сарајеву, са регионалним канцеларијама у Мостару и Бања Луци. Директора и замјеника директора Агенције именује Савјет министара БиХ на период од четири године. По истеку мандата замјенику директора и проведене процедуре јавног конкурса, Савјет министара БиХ је у 2013. години именовao замјеницу директора на поновни мандат. Мандат директорици Агенције истиче у 2014. години.

Агенција има Управни одбор од девет чланова који се именују на период од двије године. Два члана Управног одбора именује Савјет министара БиХ, по једног члана именује Влада ФБиХ, Влада РС, Асоцијација послодаваца у ФБиХ и Савез послодаваца РС, једног члана именује Спољнотрговинска комора БиХ те два члана именује Удружење страних инвеститора у БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са изражавањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на стратешко планирање Агенције и план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Агенција је предузела активности које се односе на стратешко планирање, провођење програма за превенцију корупције и планирање потреба за набавкама. Донесен је Правилник о процедурама стратешког планирања који Агенција планира примјенити приликом планирања у наредном периоду. На основу препорука ревизије утврђен је План борбе против корупције на који је Агенција за превенцију корупције дала сугестије и исте су обухваћене планом. Планирање потреба за набавкама дјелимично је унапријеђено али су приликом набавке горива проведене двије процедуре јер првобитно

¹ Службени гласник БиХ, број 56/04



планирана количина није била довољна због околности и повећаних потреба које су наступиле током године (опширније у поглављу набавки).

- **Нереализоване препоруке:**

Током ревизије смо констатовали да није реализована препорука које се односе на осигурање ефикасног инструмента поврата додијељених, а ненамјенски утрошених средстава Фонда за подршку страним инвеститорима у БиХ. Такође није реализована препорука о рјешавању статуса чланова Управног одбора којима је истекао мандат и адекватнијем начином утврђивања накнаде за рад који ће бити примјерен обиму рада и резултатима.

Поменуте препоруке дате су и у нашим ранијим извјештајима у којима је констатовано да реализација наведених препорука зависи од активности вишег нивоа власти и исте Агенција не може реализовати самостално.

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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Као што је наведено у прегледу реализације препорука, није измијењен Правилник о начину додјеле средстава за подршку иностраним инвеститорима у Босни и Херцеговини. У извјештајима о ревизији претходних година утврдили смо да Агенција није добила одговарајуће сагласности на основу којих би приступила измјенама правилника. С обзиром да у буџету Агенције за 2013. годину нису одобрена средства за подршку страним инвеститорима, чињеница да поменути Правилник није измијењен није имала негативног утицаја на систем интерних контрола. Сматрамо за потребним напоменути да надлежне институције требају обезбиједити неопходне услове за измјене правилника прије или истовремено са одобравањем средства за подршку страним инвеститорима.

Значајан сегмент система интерних контрола представља рад Управног одбора Агенције који је надлежан за предлагање стратешких циљева Агенције (кроз сарадњу са Министарством спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине, владама ентитета и Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине); предлагање пословне стратегије, пословног плана и акционог плана Агенције и разматрање реализације и остваривања циљева и плана рада Агенције. Питање статуса чланова Управног одбора још увијек није ријешено на одговарајући начин и до обављања завршне ревизије нису разријешени или реименовани чланови којима је истекао мандат закључно са 31.12.2013. године (укупно 4 члана). *С обзиром на надлежности Управног одбора, сматрамо да институције и асоцијације које врше именовање чланова требају предузети активнију улогу у рјешавању статуса Управног одбора.*

У недостатку општих правила потрошње, за поједине категорије трошкова Агенција је интерним актима утврдила правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације и евиденције за наведене категорије трошкова. У неким од тих евиденција још увијек недостају елементи за утврђивање намјенске потрошње па се нпр. приликом кориштење возила користи



термин локо вожња, без података као што су одлазак-долазак на посао, кориштење послужења радног времена, у дане викенда, годишњег одмора, паркирање, итд .
Потреба за даљим јачањем система интерних контрола постоји код процеса јавних набавки и то по питању планирања обима предмета набавки и описа предмета набавки.

Према Закону о интерној ревизији² Агенција не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ која, по нашим сазнањима, још увијек није формирана.

• **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији утврђена су радна мјеста директора, замјеника директора и секретара те радна мјеста у оквиру три сектора (сектор за опште и финансијске послове, сектор за промоцију и анализу, сектора за подршку и пројекте). Систематизацијом радних мјеста планирана су 33 извршиоца, од чега је 26 државних службеника (укључујући директора и замјеника), а 7 запосленика. Планирање потреба за људским ресурсима Агенција врши приликом подношења буџетског захтјева којим је за 2013. годину тражено повећање броја запослених за 1 у односу на претходну годину (укупно 31), али исто није одобрено. Агенција је провела два полугодишња оцјењивање државних службеника и запосленика а у извјештају за период 01.07.-31.12.2013. године за 20 запослених и оцијењених државних службеника исказана је описна оцјена „успјешан“. Према информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције (Агенција за државну службу, Агенција за јавне набавке) или друге стручне обуке чије финансирање пада на терет вршиоца обуке, те обуке у оквиру планираних и буџетом одобрених средстава.

Агенција не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ). У 2013. години Агенција је, у складу са расположивим радним мјестима и условима за унапређење, провела један интерни премјештај с радног мјеста стручног савјетника на радно мјесто шефа одсјека, уз сагласност Агенције за државну службу.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати сва потребна прилагођавања институције, која би значила најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁴ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.479.000 КМ**.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2013. износило је **1.398.169 КМ**, што представља 95% реализације буџета.

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 100/12



Агенција је сачинила захтјев за буџет у износу од 3.480.000 КМ, у коме је планиран износ за подршку страним инвеститорима у износу од 2.000.000 КМ. У процедури одобравања буџета нису одобрена средства за подршку страним инвеститорима, а одобрени износ од 1.479.000 КМ се по структури односи на текуће издатке у износу од 1.458.000 КМ и капиталне издатке у износу од 21.000 КМ.

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је преструктурирање средстава у оквиру текућих издатака на основу захтјева Агенција и образложења да је након усвајања буџета дошло до измјена у активностима Агенције. Измијењене активности се односе на реализацију Споразума потписаног између Савјета министара БиХ и Свјетске банке о унапређењу пословног амбијента и посјета постојећим инвеститорима, због чега је тражено повећање средстава за трошкове горива.

Законом о буџету одобрен је број од 30 запослених али је током године остварен просјечан број од 29 запослених. Из наведених разлога је реализација расхода на позицијама бруто плата и наканда и накнаде запослених мања у односу на одобрени износ.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Агенције није израдила стратешки план развоја а у свом раду се руководи, основним принципима постојеће Стратегије промоције-привлачења страних инвестиција у БиХ⁵ као и свим стратешким документима усвојеним на нивоима ентитета а посебно стратегијама развоја најзначајнијих привредних сектора, у којима је дјелимично обрађено и питање страних инвестиција.

На основу препорука из извјештаја за 2012. годину Агенција је донијела Правилник о стратешком планирању у чијем прилогу су планиране мјере учинка у периоду 2014.-2016. години. Програми са оперативним циљевима и предложеним активностима за њихову реализацију (Промоција и анализа, Подршка страним инвеститорима и Стратешко управљање и администрација) су садржани и у ДОБ-у и буџетском захтјеву, али нису садржани у програму рада Агенције. Приједлог Програма рада као дио програма рада Савјета министара сачињен је по методологији коју је прописао Савјет министара БиХ⁶ којом је прописан садржај и форма документа.

Савјет министара БиХ разматрао је и усвојио достављени приједлог Програма рада Агенције којим су, ради постизања Законом дефинисаних циљева Агенција, планиране слjedeће активности:

1. Креирање имиџа о Босни и Херцеговини фокусирајући се на пољопривредно прехранбени и металопрерађивачки сектор укључујући и индустрију ауто дијелова;
2. Повећање броја директних контаката са инвеститорима у циљу информисања истих о могућностима улагања у БиХ;
3. Постинвестициона подршка улагачима како би се у директним контактима са постојећим инвеститорима промовисало и осигурало реинвестирање.

У Програму је наведено да Агенција није носилац из области законодавне активности (с тим да предлаже легислативу и законске мјере с циљем унапређења услова инвестирања у институцијама које су носиоци тих активности), да не планира иницирање

⁵ Стратегија Усвојена на 130. сједници Савјета министара БиХ (12.10.2006.)

⁶ Упутство о поступку припреме програма рада Савјета министара (Службени гласник БиХ број 1/07)



међународних уговора као и да не проводи активности које су везане за европске интеграције.

Извјештај о раду садржи осврт на реализацију оперативних активности које је Агенција сврстала у групе:

1. Унапређење имиџа,
2. Промовисање инвестиција
3. Технике сервисирања инвеститора/постинвестициона подршка
4. Активности општинских, правних и финансиских послова

Препоручујемо Агенцији да настави са започетим активностима на успостављању планирања усмјереног ка резултатима, обухватањем свих вишегодишњих стратешких циљева који су проистекли из различитих извора (релевантне стратегије, закон, међународни споразум, закључак парламента или одлука Савјета министара БиХ) и њиховим повезивањем са документом оквирног буџета, буџетском захтјеву, програмом рада и извјештајем о раду.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије, који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијела властити план дјеловања против корупције. У току ревизије, Агенција је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започела активности на изради Плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције.

Препоручујемо Агенцији да, с циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, настави започете активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 839.667 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 489.750 КМ а на порезе и доприносе 349.918 КМ. На дан 31.12.2013. године Агенција је имала 29 запослених. У току године извршен је један интерни премјештај и извршен пријем једног државног службеника.

Обрачун плата за тестирани узорак извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁸.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 87.742 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (19.931 КМ), топли оброк (36.780 КМ), регрес (8.102 КМ), одвојени живот (2.917 КМ), смјештај (5.708 КМ), јубиларне накнаде (3.264

⁷ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (2.448 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (8.592 КМ).

Током тестирања појединих врста накнада утврдили смо да се накнада за превоз у једном случају исплаћује на основу потврде о цијени мјесечне карте која износи 459 КМ. С обзиром да је одлукама Савјета министара БиХ⁹ утврђено да висина мјесечне накнаде за превоз не може бити већа од накнаде за трошкове смјештаја утврђене Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ а да су одлуком која регулише трошкове смјештаја¹⁰ утврђена права у поменутом али и у мањем износу од Законом утврђеног максималног износа, Агенција је од Министарства финансија и трезора БиХ тражила тумачење у вези са предметним обрачуном. У достављеном обавјештењу Министарства наведено је да запослени у институцији БиХ (без обзира на ранг) може остварити право на мјесечну накнаду трошкова превоза на посао и с посла максимално до износа основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ од 475 КМ уколико су испуњени услови утврђени одредбама Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и с посла.

• Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 29.369 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 6.870 КМ а трошкови путовања у иностранству 22.499 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (6.734 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (7.104 КМ) и трошкове дневница у иностранству (8.246 КМ).

Службена путовања реализована су према плану путовања који Агенција мјесечно анализира и допуњава. Превоз у иностранству јавним средствима реализован је путем изабраног добављача.

• Издаци телефонских и поштанских услуга

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 28.811 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (12.782 КМ), мобилне телефоне (9.036 КМ) и трошкове интернета (5.704 КМ).

Према интерној одлуци коју је Агенција донијела у 2013. години, фиксни телефони су ограничени у износима од 1.000 КМ за сједиште и по 150 КМ за канцеларије у Бања Луци и Мостару. Трошкови се прате на мјесечном нивоу, а током године није било прекорачења.

Одлуком Агенције утврђено је да право на накнаду мобилних телефона имају укупно 8 запослених, у распону од 80-300 КМ. Просјечна мјесечна потрошња на нивоу Агенције износи 94 КМ, а појединачно по запосленима који остварују право реализација је у оквиру одобрених.

⁹ Одлуке Савјета министара о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и с посла број 235/08, 165/09 и 239/11 (Службени гласник БиХ број 04/09, 58/09 и 06/12)

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање број 46/12 (Службени гласник БиХ 42/12)



- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 23.394 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (14.197 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (4.154 КМ), услуге прања и паркирања (1.776 КМ) и осигурање возила (2.435 КМ).

Агенција располаже са 4 службена возила која се користе за потребе канцеларија у Сарајеву, Мостару и Бања Луци, а једно је дато на располагање директорици са могућношћу 24-сатног кориштења. Као што смо навели у систему интерних контрола, не постоје општа правила о кориштењу возила нити о садржају евиденција која нису утврђена ни интерним актом те смо уочили да се у попуњеним налози за возила као опис реалације најчешће користи термин „локо“ возња.

Сматрамо да је, у сврху контроле намјенске потрошње, потребно прецизирати појам „локо“ возње те у евиденцијама о употреби возила обезбиједити прецизније навођење релација на којима се користе службена возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 201.084 и односе се на закуп простора.

Мјесечна закупнина за сједиште у Сарајеву износи 14.703 КМ за 492,81 м² пословног простора са опремом, а за канцеларије у Бања Луци и Мостару уговорена цијене закупа износе 1.404 КМ мјесечно и 1.950 КМ квартално.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 152.407 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге штампања (18.910 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (17.775 КМ), услуге репрезентације (7.321 КМ), услуге одржавање конференција и образовања (25.104 КМ), уговоре о дјелу (8.806 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (52.868 КМ).

Услуге организовања конференција и образовања (25.104 КМ) односе се на трошкове учешћа на сајму у Минхену. Учешће на сајму планирано је у Плану рада и у буџету Агенције, а евидентирани трошкови се односе на обезбјеђење простора и опреме.

Уговори о дјелу (8.806 КМ): На основу уговора за обављање послова који нису планирани систематизацијом Агенције ангажована је једна особа за хигијеничарско-курирске послове са мјесечном накнадом од 600 КМ.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (52.868 КМ): Од реализованог износа на поменутиим услугама на накнаде члановима Управног одбора Агенције односи се износ од 51.000 КМ.

Накнада за рад у Управном одбору утврђена је у износу од 500 КМ мјесечно, без обзира на мандате који су за неке чланове истекли у 2012. години. До 30.06.2013. године накнаду је примало 8, а након тога свих 9 чланова Управног одбора.

Раније упућена иницијатива Агенције о смањењу накнада члановима Управног одбора није резултирала конкретним активностима надлежних институција те се и даље примјењују раније донесени прописи о мјесечно утврђеној висини накнаде.



6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 13.254 КМ, а односе се на набавку компјутерске опреме.

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 93.432 КМ и односи се на новчана средства (1.432 КМ), краткорочна потраживања (3.423 КМ), краткорочне пласмане (30.374 КМ), финансијске и обрачунске односе са повезаним јединицама (226 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (57.977 КМ).

Краткорочни пласмани у износу од 30.374 КМ потичу из ранијег периода и односе се на средства блокирана код Херцеговачке банке.

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 158.447 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (21.970 КМ), обавезе према запосленима (78.500) и изворе средстава (57.977 КМ).

Обавезе су измирене почетком 2014. године

8. Јавне набавке

Према подацима Агенције, током 2013. године окончано је 9 поступака јавних набавки путем конкурентског захтјева, од којих су најзначајнији: набавка авио карата (закључен уговор на 8.000 КМ), набавка канцеларијског материјала (6.715 КМ), набавка горива (16.894 КМ), услуге одржавања опреме (4.140 КМ), услуге штампања (19.896 КМ) и набавка компјутерске опреме (11.328 КМ).

Успостављени систем јавних набавки је задовољавајући, мада је и даље потребно посветити више пажње планирању количина појединих роба (нпр. гориво). За набавку горива Агенција је закључила уговоре са добављачима наконведеног конкурентског и директног споразума. Након одобравања реструктурирања расхода, Агенција је провела нови поступак за набавку горива и закључила уговор у октобру 2013. године. Наведене набавке нису проведене у циљу избјегавања примјене одређеног вриједносног разреда јер се износи закључених уговора крећу у оквиру вриједносног разреда за конкурентски поступак који је примијењен приликом избора добављача.

Такође су присутни проблеми код утврђивања количинске спецификације за набавку авио-карата и услуга одржавања као и утврђивања одговарајућег критерија за оцјену понуда. Наиме, код набавке авио карата критериј за оцјену понуда је најнижа цијена провизије коју зарачунава добављач приликом фактурисања. Иста је на фактури исказана у износу који је понуђен, чиме је формално задовољена усклађеност са понудом и уговором добављача. Суштински се, међутим, не може потврдити да је и заиста примјењена уговорена цијена јер се из структуре трошкова исказаних у фактури не може утврдити колико износи зарачуната провизија. Слична ситуација је са набавком

¹¹ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



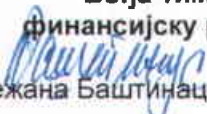
услуга одржавања за које је избор добављача извршен на основу најниже цијене норма сата а потребни дијелови за одржавање нису обухваћени понудом и уговором. Набавка рачунара и мрежне опреме проведена је путем конкурентског поступка, а у техничкој спецификацији дијела опреме која је била предмет набавке наведен је произвођач предметне опреме, без позивања на еквивалент.

Препоручујемо да се побољша ефикасност процеса јавних набавки у дијелу планирања и утврђивања одговарајућих критерија за оцјену понуда.


9. Кореспонденција


Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. Дио наведених коментара смо прихватили те су извршене корекције текста у тачки 3. (Руковођење, организација и људски ресурси) које се односе на радна мјеста утврђена Правилником о систематизацији и тачки 8. (Јавне набавке) у дијелу који се односи на набавку рачунарске опреме. Одговор на достављене коментаре, са појашњењима коментара који нису прихваћени и дијела који су прихваћени, достављен је Агенцији уз коначан Извјештај о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

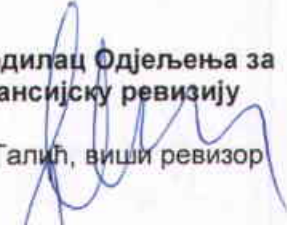

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

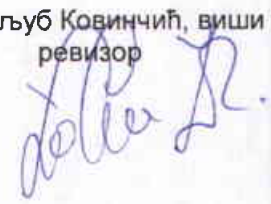

Фатима Механовић, ревизор


Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:


Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције:

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	1.458.000	0	1.458.000	1.384.915	95
Бруто плате и накнаде	860 000		860 000	839 667	98
Накнаде трошкова запослених	98 000		98 000	87 742	90
Путни трошкови	34 000		34 000	29 369	86
Издаци телефонских и пошт услуга	29 000		29 000	28 811	99
Издаци за енергију и ком услуге	3 000	3 500	6 500	3 467	53
Набавка материјала	17 000	-2 000	15 000	11 812	79
Издаци за услуге превоза и горива	14 000	6 000	20 000	15 956	80
Унајмљивање имовине и опреме	201 000	100	201 100	201 084	100
Издаци за текуће одржавање	12 000		12 000	11 361	95
Издаци за осигурање	5 000		5 000	3 240	65
Уговорене и друге посебне услуге	185 000	-7.600	177 400	152 407	86
2. Капитални издаци	21.000	0	21.000	13.254	63
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	21 000		21 000	13 254	63
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)	1.479.000	0	1.479.000	1.398.169	95

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред бр 4 у колони 2
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред бројем 4 у колони 3
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5 у колони 2
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5 у колони 3

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02. 2014 године

Директорица



Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције:

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	32.257	35.455	110
Новчана средства	630	1.432	227
Краткорочна потраживања	1.027	3.423	333
Краткорочни пласмани	30.374	30.374	100
Интерни финансијски односи	226	226	100
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	70.967	57.977	82
Стална средства	260.962	274.216	105
Исправка вриједности	189.995	216.239	114
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	103.224	93.432	91

3. Краткорочне обавезе и разграничења	22.108	100.470	454
Краткорочне текуће обавезе	22.108	21.970	99
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		78.500	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	70.967	57.977	82
Извори средстава	70.967	57.977	82
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	93.076	158.447	170
------------------------------	---------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине чл 8 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 27.02. 2014. године


 Директорица

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 унапређење иноземних инвестиција БиХ** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године) Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.02.2014. год

Директорица
Јелица Грујић

