

Šnjajica, Šnjajica



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
AGENCIJA ZA OSIGURANJE U BiH

PRIMLJENO: 27. 05. 2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
03	16-1	70-6	

Broj: 03-16-1-453/20

Datum: 21. 05. 2020. godine

Bosna i Hercegovina
Agencija za osiguranje u BiH
Dubrovačka 6
71000 Sarajevo

Emina Jahić, direktorica

Predmet: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za osiguranje u BiH za 2019. godinu

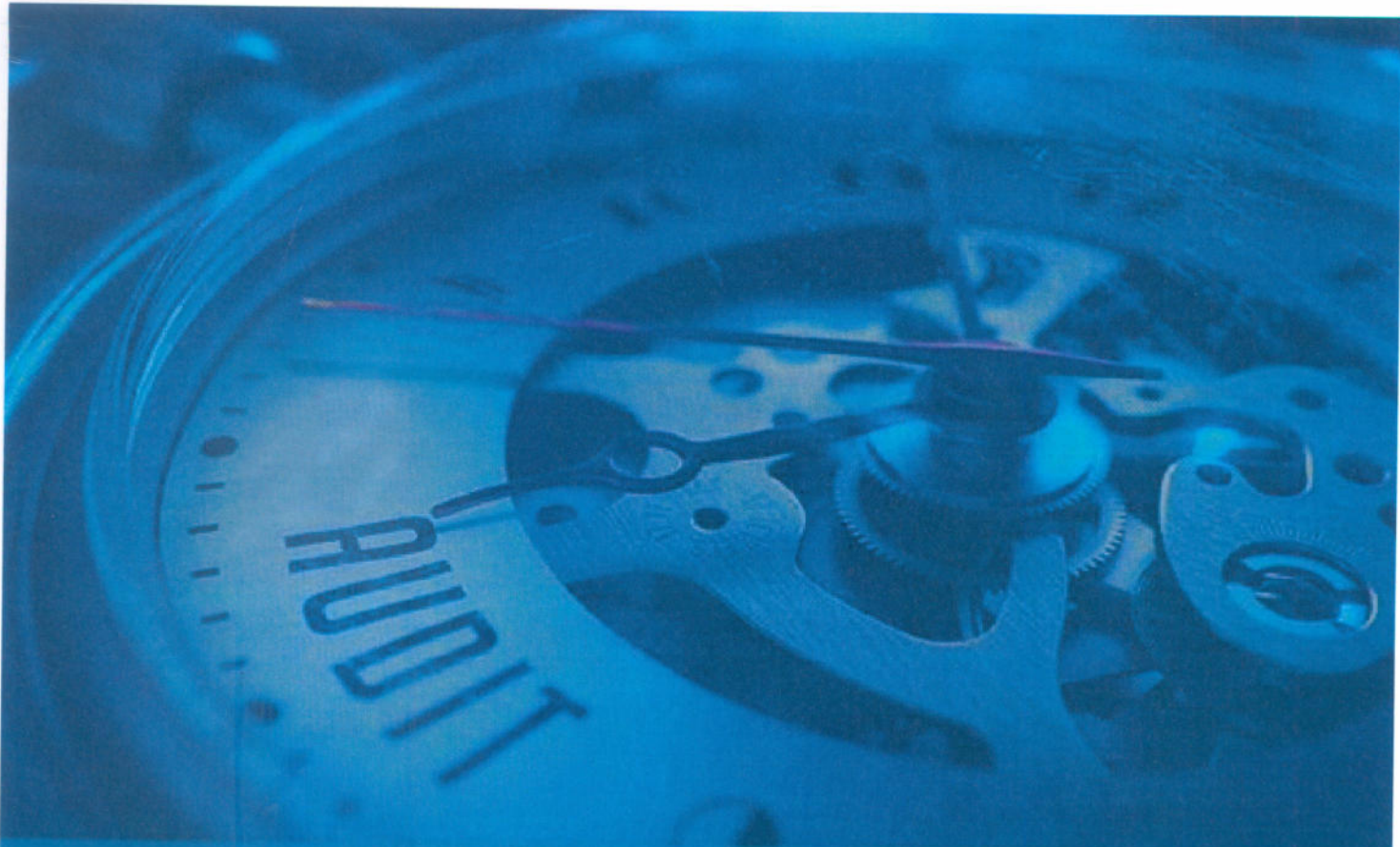
Poštovani,

U skladu sa članom 16. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u prilogu akta dostavljamo Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Agencije za osiguranje u BiH za 2019. godinu

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH o preduzetim aktivnostima po nalazima revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema Izvještaja u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA OSIGURANJE U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANČELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA OSIGURANJE U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-453/20

Sarajevo, travanj 2020. 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.....	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.2 Bilanca stanja	12
5.3 Pregled dinamike upošljavanja.....	12
6. JAVNE NABAVE	12
7. KOMENTARI.....	13
PRIVICI	13

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 osiguranje u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 s 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 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 zbrojno, 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:

- prepoznavamo 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 2019. 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 2019. 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 sljedeće:

- *Agencija nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30.04.2020. godine

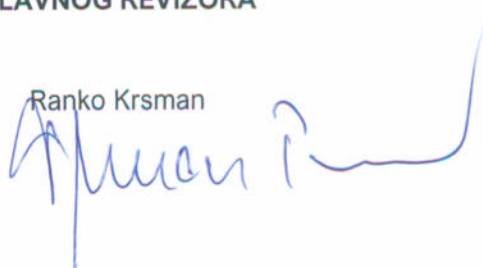
**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**


Jasmin Pilica



**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. 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 obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija još uvijek nije dovršila aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.			
Agencija je u obustavila angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu za poslove koji imaju karakter radnog odnosa.			

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.

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i Pravilniku o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, Agencija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno dostavila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu. Agencija je opisala poslovne procese i aktivnosti, definirala rizike, izradila registar rizika te usvojila određen broj internih akata. Uspostavljen je sustav praćenja i izvješćivanja o sustavu financijskog upravljanja i kontrole. Usvojen je Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava te su realizirane mjere utvrđene planom.

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH, za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2019. godini izvršena je jedna unutarnje revizija u Agenciji, a Agencija je postupila po preporukama unutarnje revizije iz prethodnih godina.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Organ upravljanja Agencijom je Upravni odbor. Vijeće ministara BiH je 30.08.2017. godine imenovalo direktoricu Agencije na mandatno razdoblje od pet godina.

U Agenciji je na snazi Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2006. godine kojim je sistematizirano 11 radnih mjesta. Sistematizirana radna mjesta su i popunjena (tijekom godine jedna osoba je sporazumno napustila Agenciju). Procedura usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek traje. Naime, u proceduri pribavljanja potrebnih mišljenja na prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, došlo je do različitih stavova u svezi ukupnog broja izvršitelja u Agenciji između Ministarstva financija i trezora BiH i Agencije. Ministarstvo nije dalo pozitivno mišljenje na povećanje broja izvršitelja u Agenciji. S tim u svezi, Agencija je povukla iz procedure prijedlog Pravilnika, formirala radnu skupinu za izradu novog pravilnika te ponovno pokrenula postupak pribavljanja potrebitih mišljenja. Tako je 04.03.2020. godine dostavljen prijedlog opisa poslova Povjerenstvu za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH.

PREPORUKA 1

Agencija treba dovršiti aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH te konačno dostaviti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH na usvajanje.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 510.000 KM. Obzirom kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ponovno smo konstatali kako se Agencija u 2019. godini, kao i prethodnih godina, financirala isključivo iz sredstava Proračuna institucija BiH. Zakonom o Agenciji propisano je kako se Agencija financira iz Proračuna institucija BiH i participacije vlada entiteta, a na temelju prethodno zaključenog memoranduma o financiranju rada Agencije između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta. Spomenuti memorandumima o financiranju rada Agencije nikada nisu potpisani.

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 3.000 KM. Izvršeno prestrukturiranje rashoda ocijenjeno je kao opravdano, obzirom kako se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturiranjem rashoda.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo 22.01.2019. godine. U vrijeme obavljanja revizije Izvješće o radu za 2019. godinu je bilo u fazi prednacrt.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 455.962 KM, što čini 89% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (313.712 KM), ugovorene usluge (86.059 KM) i naknade troškova uposlenih (25.721 KM).

U okviru troškova za ugovorene usluge, iznos od 41.280 KM se odnosi na isplaćene naknade članovima Upravnog odbora Agencije. Upravni odbor Agencije imenovan je odlukom Vijeća ministara BiH od 30.05.2017. godine na mandat od tri godine i broji sedam članova. Naknade su isplaćivane sukladno Odluci o novčanim naknadama u Upravnom odboru Agencije kojom je visina naknade utvrđena u iznosu od 470 KM mjesečno za članove odbora i 150 KM za tajnika Upravnog odbora.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 510.000 KM. Obzirom kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ponovno smo konstatali kako se Agencija u 2019. godini, kao i prethodnih godina, financirala isključivo iz sredstava Proračuna institucija BiH. Zakonom o Agenciji propisano je kako se Agencija financira iz Proračuna institucija BiH i participacije vlada entiteta, a na temelju prethodno zaključenog memoranduma o financiranju rada Agencije između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta. Spomenuti memorandumima o financiranju rada Agencije nikada nisu potpisani.

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 3.000 KM. Izvršeno prestrukturiranje rashoda ocijenjeno je kao opravdano, obzirom kako se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturiranjem rashoda.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo 22.01.2019. godine. U vrijeme obavljanja revizije Izvješće o radu za 2019. godinu je bilo u fazi prednacrt.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 455.962 KM, što čini 89% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (313.712 KM), ugovorene usluge (86.059 KM) i naknade troškova uposlenih (25.721 KM).

U okviru troškova za ugovorene usluge, iznos od 41.280 KM se odnosi na isplaćene naknade članovima Upravnog odbora Agencije. Upravni odbor Agencije imenovan je odlukom Vijeća ministara BiH od 30.05.2017. godine na mandat od tri godine i broji sedam članova. Naknade su isplaćivane sukladno Odluci o novčanim naknadama u Upravnom odboru Agencije kojom je visina naknade utvrđena u iznosu od 470 KM mjesečno za članove odbora i 150 KM za tajnika Upravnog odbora.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

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

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 33.104 KM. Aktiva se sastoji od stalnih sredstava nabavne vrijednosti 150.650 KM i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 117.546 KM. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 33.103 KM.

Pasiva Agencije iznosi 68.453 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (9.070 KM), obveze prema djelatnicima (26.280 KM) te izvori sredstava (33.103 KM). Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Tijekom 2019. godine nije bilo novog zapošljavanja. Agencija je do lipnja 2019. godine imala u potpunosti popunjenu unutarnju organizaciju nakon čega je jedna državna službenica istupila iz državne službe.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Na temelju Plana nabava i dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno Planu u ukupnom iznosu od 16.577 KM. Agencija je sve nabave realizirala putem izravnog sporazuma. Predmetom revizije bile su određene financijski značajnije procedure javnih nabava realizirane izravnim sporazumom. Na revidiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

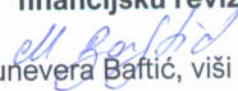
Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor



Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor



Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

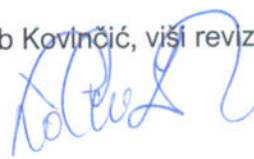


Enes Alić, revizor



Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za osiguranje u Bosni i Hercegovini

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	510.000	0	510.000	455.962	89
Bruto plaće i naknade	335.000		335.000	313.712	94
Naknade troškova zaposlenih	38.000		38.000	25.721	68
Putni troškovi	19.000		19.000	16.758	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	6.000		6.000	4.635	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	3.000	2.000	5.000	3.790	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.000		3.000	945	32
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	9	1
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-3.000	8.000	2.918	36
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.414	47
Ugovorene i druge posebne usluge	91.000	1.000	92.000	86.059	94
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	510.000	0	510.000	455.962	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	510.000	0	510.000	455.962	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02. 2020. godine.



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za osiguranje u Bosni i Hercegovini

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	33.103	47.829	69
Stalna sredstva	150.650	151.275	100
Ispravka vrijednosti	117.546	103.446	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	33.103	47.829	69
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	33.103	47.829	69
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	35.351	39.628	89
Kratkoročne tekuće obveze	9.070	8.629	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	26.280	31.000	85
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	33.103	47.829	69
Izvori sredstava	33.103	47.829	69
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	68.454	87.457	78

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02. 2020. godine



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 osiguranje u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužna je osigurati da finansijska izvješća za 2019. 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 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) 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, 28.02.2020 g.



Directorica
Emina Jahić
Emina Jahić