

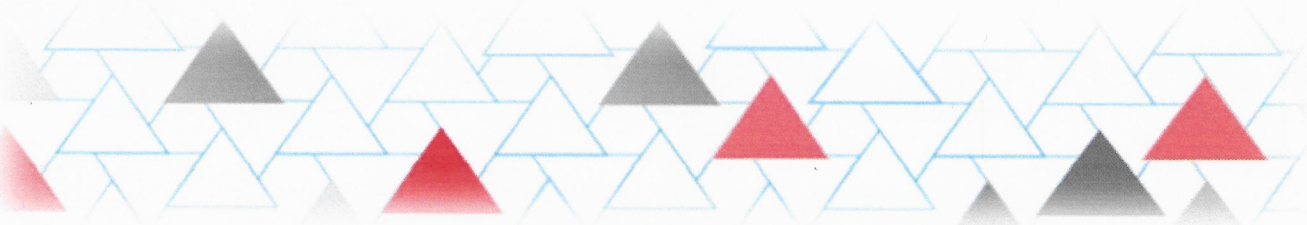
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FINANSIJSKO-INFORMATIČKE AGENCIJE

2019.

Broj: 01-02-08-14-3-2116-6/19

Sarajevo, septembar 2020. godine





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE.....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	BILANS USPJEHA	11
7.1.1	Prihodi	11
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	11
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	13
7.1.2	Rashodi.....	13
7.1.2.1	Poslovni rashodi	13
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	16
7.1.3	Finansijski rezultat.....	17
7.2	BILANS STANJA	17
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	17
7.2.2	Tekuća sredstva	18
7.2.3	Kapital.....	19
7.2.4	Obaveze, rezervisanja i razgraničenja.....	20
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	20
7.2.6	Vanbilansna evidencija	21
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	22
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	22
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	22
8.	JAVNE NABAVKE	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	28
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....	29
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	31

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Finansijsko-informatičke agencije (u daljem tekstu: Agencija)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Agencije na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Agencija nije izvršila rezervisanja po osnovu izvjesnog sudskog spora u iznosu od 707.460 KM, koji se vodi po tužbi Agencije za privatizaciju FBiH, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. To za posledicu ima da su rashodi perioda i obaveze potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Agencije da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Agenciju ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila Agencija.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Agencije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Agencije da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Agencija prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.



Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Finansijsko-informatičke agencije za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije osigurano trajno i nesmetano korištenje podataka iz Registra finansijskih izvještaja za potrebe organa vlasti, što nije u skladu s članom 5. Zakona o Finansijsko-informatičkoj agenciji (tačka 5. Izvještaja);**
- 2. Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje informatičkih poslova u iznosu od najmanje 63.400 KM, od čega se dio zaključenih ugovora odnosio na poslove propisane Pravilnikom o radu, a dio na poslove za koje je trebalo provesti odgovarajući postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);**
- 3. Redovnim godišnjim popisom nije izvršen popis tuđih poslovnih prostora preuzetih na korištenje odlukama Vlade FBiH, što nije u skladu s članom 25. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 Izvještaja);**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Odlukom Upravnog odbora pozajmljena su sredstva u iznosu od 694.939 KM s namjenskih depozitnih, neaktivnih i blokiranih računa pravnih lica koji su preostali gašenjem Zavoda za platni promet BiH, u cilju održavanja tekuće likvidnosti i ostvarivanja gotovinskih tokova potrebnih za očuvanje poslovnih sposobnosti Agencije (tačka 7.2.6 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 9. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o Finansijsko-informatičkoj agenciji¹;
 - Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o platnim transakcijama²;
 - Program rada i Finansijski plan Finansijsko-informatičke agencije za 2019. godinu;
 - Statut Finansijsko-informatičke agencije Sarajevo;
 - Pravilnik o uslovima i postupku ustupanja prava na korištenje podataka iz Registra finansijskih izvještaja pravnim i fizičkim licima i načinu njihovog korištenja³;
 - Odluka o naknadama za usluge Finansijsko-informatičke agencije⁴;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

¹ „Službene novine FBiH“, br. 80/11

² „Službene novine FBiH“, br. 32/00 i 28/03

³ „Službene novine FBiH“, br. 15/19

⁴ „Službene novine FBiH“, br. 24/18

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana u skladu sa Zakonom o finansijsko-informatičkoj agenciji (u daljem tekstu: Zakon o Agenciji) kao samostalna i neprofitna organizacija. Zakonom je definisano da datumom stupanja na snagu ovog Zakona prestaju sa radom Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo i Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga d.d. Mostar (u daljem tekstu: AFIP i FIP), kao i da Agencija preuzima sva prava, obaveze, imovinu i zaposlenike AFIP-a i FIP-a. Iako je ovaj Zakon stupio na snagu 2011. godine, tek 29. 2. 2016. godine je u Općinskom sudu u Sarajevu upisan prestanak rada AFIP-a d.d. Sarajevo i u Općinskom sudu u Mostaru prestanak rada FIP-a d.d. Mostar. Agencija obavlja djelatnost u skladu sa članom 4. Zakona: uspostavlja i vodi registar obveznika – podnošenja finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; uspostavlja i vodi registar finansijskih izvještaja pravnih lica u FBiH; uspostavlja i vodi registar bankarskih računa poslovnih subjekata i fizičkih lica; izdaje izvode iz registra i prepise drugih javnih podataka; zaprima, kontroliše, obrađuje i objavljuje finansijske izvještaje pravnih lica, arhivira i upravlja bazom podataka te sumira podatke iz preuzetih finansijskih izvještaja i vrši odgovarajuću analizu i prezentaciju dobijenih agregatnih podataka; prikuplja, obrađuje, objavljuje i dostavlja podatke iz propisanih statističkih izvještaja, prikuplja i obrađuje podatke iz poreznih bilansi poslovnih subjekata i dostavlja ih tijelima nadležnim za porezni nadzor; prikuplja i objedinjuje podatke o novčanim tokovima i izdacima poslovnih subjekata; obavlja statistiku finansijskih tokova evidentiranih kod ovlaštenih organizacija; na zahtjev zainteresiranih lica vrši ocjenu boniteta pravnih lica, izdaje potvrde o bonitetu i vodi registar izvršenih ocjena boniteta i izdatih potvrda o bonitetu; prikuplja i objedinjuje podatke o nepodmirenim obavezama evidentiranim na računima poslovnih subjekata u bankama; prikuplja, obrađuje, objavljuje i dostavlja podatke iz različitih izvora, te osigurava povezivanje i višenamjensku upotrebu podataka iz registra za daljnju evidenciju, analitičku i informativnu upotrebu u ministarstvima i vladinim službama za potrebe federalne statistike i javnosti; čuva i skladišti u vlastitim trezorima i prodaje federalne upravne takse i mjenice i o njima vodi evidencije i obavlja, u skladu sa zakonom, ostale poslove iz svoje djelatnosti za potrebe Vlade, ministarstava i drugih organa uprave i ostalih korisnika.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti naplaćuje se novčana naknada koja predstavlja prihod Agencije.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor, a njime je sistematizovano 156 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2019. godine bilo popunjeno 116 radnih mjesta, ne uključujući direktora i zamjenika direktora.

Organi upravljanja i rukovođenja Agencijom su: Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor imenuje Vlada FBiH, na period od četiri godine. Vlada FBiH je imenovala Upravni odbor Rješenjem od 18. 2. 2016. godine u sljedećem sastavu: Dragan Prusina (predsjednik), Denis Mušić, Sead Hodžić, Željka Marković-Sekulić i Admir Kulić.

Vlada FBiH je 8. 12. 2016. godine za direktora imenovala Esada Mahmutovića, na period od četiri godine. Direktor ima zamjenika direktora, na koje mjesto je Vlada FBiH 16. 5. 2019. godine, na period od četiri godine, imenovala Tomislava Leku.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, u Ulici Ložionička broj 3.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima, u periodu od decembra 2019. do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Finansijsko-informatičke agencije. U obavljenoj reviziji za 2019. godinu dali smo ukupno 20 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Agencije odgovorno je za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Agencije su Statut i Pravilnik o radu.

Statutom Agencije⁵ uređuje se: naziv i sjedište; finansiranje rada; cilj i djelatnost; organizacija; upravljanje i rukovođenje; prava, obaveze i odgovornosti osoba koje obavljaju poslove i zadatke s posebnim ovlastima i odgovornostima; opći akti; izmjene i dopune Statuta i druga pitanja od značaja za rad Agencije. Shodno ovlaštenjima iz člana 19. Statuta, Upravni odbor, između ostalog, donosi pravilnik o radu i druge opće akte; odluku o unutrašnjem uređenju; usvaja plan poslovanja i finansijski plan, izvještaj o poslovanju i finansijske izvještaje Agencije; pravilnik kojim propisuje uslove i način za ovlašteno postupanje i korištenje izvještaja i dokumenata iz Registra, kao i druga pitanja od značaja za njegovo funkcionisanje; odluku o visini naknada iz djelokruga rada Agencije, uz saglasnost Vlade FBiH; odluke o investicijskim ulaganjima i nabavkama iznad 50.000 KM i druge odluke i akte neophodne za rad Agencije. Upravni odbor je 30. 1. 2017. godine donio Odluku o davanju ovlasti direktoru Agencije za donošenje općih akata iz nadležnosti Agencije, osim sljedećih općih akata: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o plaćama i naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika. **Donošenje ovakve odluke, kojom se prava upravljanja i nadzora prenose sa Upravnog odbora na direktora, nije regulisano postojećim zakonskim propisima.**

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela. Agencija je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostave sistema internih kontrola.

⁵ Statut Agencije donesen 2012. godine, uz saglasnost Vlade FBiH

⁶ „Službene novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Službene novine FBiH“, br. 75/16

Pravilnikom o radu Agencije, koji je Upravni odbor donio u julu 2019. godine,⁸ uređeno je: unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, zaključivanje ugovora o radu, prijem u radni odnos, regulisanje radnopravnog statusa direktora i zamjenika direktora, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika, naknada štete, plaće, naknade plaća i druga materijalna prava radnika i druga pitanja od značaja za Agenciju i radnike. Agencija obavlja svoju djelatnost u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Sektor za informatičko-komunikacione tehnologije, Sektor za ekonomsko-finansijske poslove, Sektor za nadzor i kontrolu poslovnih jedinica i ispostava, Sektor za pravne i zajedničke poslove i Poslovne jedinice sa ispostavama. U sastavu Agencije nalazi se deset poslovnih jedinica, i to u: Bihaću, Orašju, Tuzli, Zenici, Goraždu, Travniku, Mostaru, Širokom Brijegu, Sarajevu i Livnu.

Prijem u radni odnos vrši se na osnovu javnog oglašavanja, a procedura prijema provodi se u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH⁹. Izuzetno, prijem u radni odnos vrši se bez provedene procedure javnog oglašavanja u slučaju: 1) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uslove u pogledu stručne spremlje i radnog iskustva, ukoliko radnik ispunjava navedene uslove, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; 2) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 120 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za jedno radno mjesto; i 3) prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

Agencija je imenovala koordinatoricu za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH¹⁰. Shodno navedenim propisima, koordinatorica je uz saglasnost direktora Agencije u septembru 2019. godine donijela Plan uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji, čiji sastavni dio je Akcioni plan za uspostavu i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole sa očekivanim datumima provedbe i odgovornim osobama za provođenje planiranih aktivnosti. Prema prezentiranom Izvještaju o provedenim aktivnostima na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, Agencija je donijela Etički kodeks, Pravilnik za finansijsko upravljanje i kontrolu Agencije, Komunikacijsku strategiju Agencije, Registar rizika, Disaster recovery plana i procedura, Mapu ključnih poslovnih procesa u Agenciji. Iako je bilo planirano, Agencija još uvijek nije izradila i donijela Pravilnik u kojem se definira potencijalni sukob interesa i način postupanja u tim slučajevima u Agenciji.

Nadležnosti i strateški ciljevi Agencije utvrđeni su Zakonom o finansijsko-informatičkoj agenciji i Godišnjim finansijskim planom na koji saglasnost daje Vlada FBiH. U skladu s nadležnostima, utvrđeni su sljedeći strateški ciljevi: unapređenje prijema, kontrole i obrade finansijskih izvještaja; digitalizacija protokola i arhivske građe; unapređenje i nadogradnja informacionog sistema; educiranje radnika Agencije i poslovnog okruženja; poboljšanje uslova rada i uspostavljanje novih registara.

Vezano za sistem planiranja i praćenja realizacije planova, Agencija je donijela određene politike i procedure, ali smo revizijom utvrdili njihovu nedosljednu primjenu. Nefunkcionisanje sistema internih kontrola konstatovali smo u dijelu: stavljanja na raspolaganje podataka federalnim i državnim organima iz Registra finansijskih izvještaja i Jedininstvenog registra računa i u dijelu utvrđivanja visine naknade za pružene usluge koje nisu određene odlukom Upravnog odbora; izdavanja u podzakup poslovnih prostora prethodno dobivenih na korištenje odlukama Vlade FBiH; uzimanja pozajmice sa depozitnih, neaktivnih i blokiranih računa pravnih lica čije vođenje je gašenjem Zavoda za platni promet BiH prešlo na Agenciju; prodaje službenih vozila; isplate mjesečnih naknada članovima Upravnog odbora bez dokaza da su radili u tom mjesecu; zaključivanja ugovora o djelu za poslove propisane Pravilnikom o radu i za poslove za koje je trebalo provesti proceduru propisanu Zakonom o javnim nabavkama; realizacije troškova reprezentacije i mobilnih telefona; rezervisanja po sudskim sporovima; knjigovodstvenog evidentiranja trošenja sredstava iz raspoređenih sredstava za razvoj

⁸ Prečišćeni tekst Pravilnika o radu 2019. godine obuhvata Pravilnik o radu iz jula 2018. godine i Izmjene i dopune iz aprila 2019. godine.

⁹ „Službene novine FBiH“, br. 13/19

¹⁰ „Službene novine FBiH“, br. 6/17

Agencije; raspolaganja i popisa tuđih poslovnih prostora dobivenih na korištenje odlukama Vlade FBiH. S tim u vezi, ističemo da je direktor donio Pravilnik o reprezentaciji i da Agencija nema Pravilnik o korištenju službenih mobitela.

Imajući u vidu sve navedeno, konstatujemo da sistem internih kontrola još uvijek nije adekvatno uspostavljen, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, što je za posljedicu imalo neusklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

Preporuke:

- *potrebno je da Upravni odbor preispita osnovanost Odluke o davanju ovlasti direktoru za donošenje općih akata iz nadležnosti Agencije od 30. 1. 2017. godine;*
- *uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

Interna revizija

Agencija nije obavezna da formira internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Plan integriteta donesen je u augustu 2018. godine, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije za period 2016–2019. godine FBiH i Smjernicama za provođenje i izradu plana integriteta. U Planu integriteta identifikovani su rizici i radna mjesta koja su najpodložnija koruptivnim radnjama, te u skladu s tim predložene mjere i preporuke u cilju poboljšanja rada i smanjenja koruptivnih radnji u Agenciji. Nije nam prezentiran izvještaj o provedenim mjerama i aktivnostima u 2019. godini. **Iako je bilo predviđeno, Agencija nije donijela interni akt kojim bi se definisala prava, zaštita, postupak i obaveze Agencije u slučaju da određena lica žele prijaviti ili su prijavila korupciju.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE

Agencija, shodno članu 4. Zakona o Agenciji, obavlja poslove iz djelatnosti koji se, između ostalog, odnose na uspostavljanje i vođenje registra finansijskih izvještaja pravnih lica u FBiH. Također, zaprima, kontrolira, obrađuje i objavljuje finansijske izvještaje pravnih lica, arhivira i upravlja bazom podataka, te sumira podatke iz preuzetih finansijskih izvještaja i vrši odgovarajuću analizu i prezentaciju dobijenih agregatnih podataka. Pored toga, prikuplja, obrađuje, objavljuje i dostavlja podatke iz različitih izvora, te osigurava povezivanje i višenamjensku upotrebu podataka iz Registra za daljnju evidenciju, analitičku i informativnu upotrebu u ministarstvima i vladinim službama za potrebe federalne statistike i javnosti.

Registar finansijskih izvještaja, shodno članu 5. Zakona o Agenciji, središnji je izvor informacija o uspješnosti poslovanja i o finansijskom položaju pravnih lica. Registar je javan i svako može bez dokazivanja pravnog interesa dobiti podatke iz njega. Korisnici podataka iz Registra finansijskih izvještaja su: federalni, kantonalni i organi jedinica lokalne samouprave, privredne komore, statistika poslovne banke, porezne uprave, berze, regulatori na finansijskom tržištu, pravna i fizička lica i drugi korisnici u skladu sa zakonom. Agencija je dužna osigurati trajni i kontinuirani pristup finansijskim i drugim izvještajima i dokumentima pohranjenim u Registru. **Agencija nije dokumentovala da je donesen poseban zakon ili drugi propis koji bi definisao tajnost određenih podataka iz Registra, a što je utvrđeno članom 5. Zakona o Agenciji, zbog čega konstatujemo da su svi podaci iz Registra finansijskih izvještaja javni.**



Upravni odbor je, pozivajući se na član 10. Zakona o Agenciji, donio Pravilnik o uslovima i postupku ustupanja prava na korištenje podataka iz Registra finansijskih izvještaja pravnim i fizičkim licima i načinu njihovog korištenja (u daljem tekstu Pravilnik o ustupanju podataka iz Registra)¹¹, kojim je utvrđena svrha ustupanja prava na korištenje podataka, koja može biti: lično informisanje, naučno-istraživačko, za potrebe zakonodavnih, sudskih i izvršnih organa vlasti i za poslovne potrebe. Pored toga, data je mogućnost i prodaje podataka iz Registra za komercijalne potrebe. Upravni odbor također je donio i Odluku o naknadama za usluge Agencije¹² kojom je, pored ostalih naknada, utvrđena i visina naknada za usluge ustupanja prava na korištenje podataka iz Registra za komercijalnu obradu. Od plaćanja naknada za usluge korištenja podataka iz Registra finansijskih izvještaja oslobođeni su Federalno ministarstvo finansija, Obavještajno-sigurnosna agencija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu (SIPA), Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Uprava za indirektno oporezivanje BiH, federalni i državni organi uprave i zavodi za statistiku.

Zakon o Agenciji nije propisao mogućnost komercijalne prodaje podataka, već je ona utvrđena Pravilnikom o ustupanju podataka iz Registra koji je donio Upravni odbor. Po tom osnovu tokom 2019. godine ostvaren je prihod od 463.060 KM. Stoga se postavlja pitanje da li je za ostvarene prihode od komercijalne prodaje podataka iz Registra finansijskih izvještaja, u skladu sa zakonskim i drugim propisima, pravilno izvršen obračun poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

Vežano za ustupanje prava na korištenje podataka za potrebe zakonodavnih, sudskih i izvršnih organa vlasti, što je zakonska obaveza, na osnovu raspoložive dokumentacije konstatovano je da Agencija nije ustupila podatke iz Registra finansijskih izvještaja Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta za potrebe ažuriranja Registra malih i srednjih preduzeća (ISRMSP). U cilju rješavanja ovog pitanja, Vlada FBiH donijela je Zaključak 17. 1. 2019. godine kojim je zadužila Agenciju da, shodno Protokolu o razmjeni podataka iz 2011. godine, ovom Ministarstvu osigura neprekidnost dostave posebnog izbora podataka za privredna društva iz Registra finansijskih izvještaja. Po Zaključku još uvijek nije postupljeno, pa ne možemo potvrditi da je Agencija postupila u skladu s članom 5. Zakona o Agenciji.

Utvdili smo da Agencija zbog komercijalne prodaje podataka iz Registra finansijskih izvještaja ograničava pravo na besplatni pristup ovim podacima federalnim i državnim organima uprave, što za posljedicu ima njihovu nedovoljnu iskorištenost, a to nije u skladu s članom 5. Zakona o Agenciji.

Preporuke:

- *u saradnji s Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija inicirati donošenje propisa kojima se određuje koji podaci iz Registra finansijskih izvještaja su tajni, u skladu s članom 5. Zakona o Agenciji;*
- *osigurati trajno i nesmetano korištenje podataka iz Registra finansijskih izvještaja za potrebe zakonodavnih, sudskih i izvršnih organa vlasti, u skladu s članom 5. Zakona o Agenciji;*
- *potrebno je da Upravni odbor preispita odredbe Pravilnika o uslovima i postupku ustupanja prava na korištenje podataka iz registra finansijskih izvještaja pravnim i fizičkim licima i načinu njihovog korištenja u dijelu koji se odnosi na komercijalne svrhe.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

U skladu s odredbama člana 19. Zakona o Agenciji, Agencija je obavezna Vladi FBiH najkasnije do 31. 12. tekuće godine sačiniti i dostaviti plan rada za narednu godinu. Agencija o svom radu i poslovanju sačinjava i podnosi godišnji izvještaj o radu najkasnije do 31. 3. tekuće za prethodnu godinu. Vlada FBiH je 27. 2. 2019. godine usvojila Godišnji plan rada Agencije za 2019. godinu, a Godišnji izvještaj o radu za 2019. godinu 12. 3. 2020. godine.

¹¹ „Službene novine FBiH“, br. 15/19

¹² „Službene novine FBiH“, br. 34/18

Shodno odredbama člana 10. Zakona o Agenciji i člana 19. Statuta, Upravni odbor je 31. 1. 2019. godine usvojio Finansijski plan za 2019. godinu u ukupnom iznosu od 4.405.200 KM. Također je 13. 2. 2020. godine donio Odluku o usvajanju godišnjeg izvještaja o radu sa finansijskim izvještajem za 2019. godinu i Odluku o usvajanju finansijskih izvještaja za 2019. godinu, u kojoj su ukupni prihodi iskazani u iznosu od 5.032.740 KM, rashodi 4.828.094 KM, ostvareni poslovni rezultat u bruto iznosu 204.646 KM, porez na dobit 4.510 KM i višak prihoda nad rashodima 200.136 KM.

Odluka o utvrđivanju raspodjele viška prihoda nad rashodima po završnom računu za 2019. godinu donesena je 13. 2. 2020. godine, kojom se: 40.027 KM (20%) raspoređuje u opće rezerve Agencije, 60.041 KM (30%) za potrebe razvoja djelatnosti Agencije i 100.068 KM (50%) u korist federalnog budžeta. Federalno ministarstvo finansija je 25. 2. 2020. godine, shodno članu 17. Zakona o Agenciji, dalo saglasnost na Odluku o utvrđivanju raspodjele viška prihoda nad rashodima.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 5.032.740 KM, od čega su na poslovne prihode odnosi 4.331.281 KM, ostale prihode 701.191 KM i na finansijske prihode 268 KM.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 4.331.281 KM, u okviru kojih su najznačajniji prihodi od prijema i obrade finansijskih izvještaja¹³ (3.068.671 KM), prihodi od naknada za usluge iz Registra finansijskih izvještaja i jedinstvenog registra računa (570.922 KM), prihodi od prodaje mjenica i taksenih maraka (525.736 KM), prihodi po osnovu verifikacije stare devizne štednje (58.585 KM), prihodi po osnovu provizije od blokiranih i neaktivnih računa (32.985 KM) i ostali poslovni prihodi (74.382 KM).

Prihodi od prijema i obrade finansijskih izvještaja ostvaruju se u skladu s Odlukom o naknadama za usluge Finansijsko-informatičke agencije¹⁴ na koju je Vlada FBiH dala saglasnost 12. 4. 2018. godine. Ovom Odlukom je propisano da Agencija naplaćuje naknadu u iznosu od 70 KM za finansijske izvještaje u pisanoj i elektronskoj formi, 90 KM za finansijske izvještaje isključivo u pisanoj formi i 50 KM za revizorske izvještaje u pisanoj formi. Shodno članovima 44. i 49. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravna lica podnose revizorske izvještaje ovlaštenoj instituciji, a obavezi revizije finansijskih izvještaja podliježu pravna lica razvrstana u velika i srednja preduzeća, te pravna lica čijim se vrijednosnim papirima trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira.

Za ostale usluge Agencije koje nisu navedene u Odluci definisano je da se izvršavaju po posebnom zahtjevu i predmet su posebne odluke direktora. **Direktor nije donio opću odluku o visini naknada za izvršene usluge koje nisu utvrđene odlukom Upravnog odbora, već cijenu pružene usluge određuje za svaki pojedinačni slučaj, bez utvrđenih kriterija.**

¹⁴ „Službene novine FBiH“, br. 34/18



Prihodi od naknada za usluge iz Registra Finansijskih izvještaja i jedinstvenog registra računa također se ostvaruju se u skladu s Odlukom o naknadama za usluge Finansijsko-informatičke agencije. Naknade za usluge iz Jedinstvenog registra računa (JRR) odnose se na potvrde (o glavnom računu, likvidnosti, otvorenim računima, promjenama računa) koje se izdaju pravnim i fizičkim licima, te za upite preko web-servisa za banke.

Naknade za usluge iz Registra finansijskih izvještaja odnose se na prodaju (ustupanje) prava korištenja podataka koje prikuplja Agencija kroz prijem i obradu finansijskih izvještaja svih pravnih lica koja su dužna predati finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. U okviru ove grupe, najznačajniji prihod u iznosu od 463.060 KM ostvaren je po osnovu komercijalne prodaje podataka putem masovnog ustupanja, u skladu sa ugovorima o ustupanju prava na korištenje podataka sa preduzećima „Bisnode BH“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 231.920 KM i „LRC inženjering“ d.o.o. Sarajevo od 231.140 KM. Cijena prodatih podataka u komercijalne svrhe određena je Odlukom o naknadama Agencije, kao umnožak broja podataka, jedinične naknade u bodovima i vrijednosti boda koji su određeni Odlukom (npr. 22.952 preduzeća x 100 AOP-a x 0,1 = 229.520 KM). Masovno ustupanje podataka je ustupanje prava na korištenje standardnog ili posebnog izbora podataka za sve obveznike izvještavanja. Standardni izbor podataka definisan je posebnom odlukom direktora 22. 4. 2019. godine, kojom je utvrđeno da standardni set podataka iz finansijskih izvještaja za 2018. godinu čini 100 AOP pozicija, taksativno nabrojanih, sa općim podacima o privrednim subjektima (JIB, ime, adresa, općina i kanton). Detaljnije o načinu prodaje podataka obrazložili smo pod tačkom 5. Izvještaja, gdje smo dali i odgovarajuću preporuku.

Prihodi od prodaje mjenica i prihodi od prodaje taksenih maraka ostvaruju se na osnovu Ugovora o distribuciji mjenica i federalnih upravnih taksi/biljega između Federalnog ministarstva finansija i Agencije. Naknada za prodaju definisana je u iznosu od 10% sredstava ostvarenih prodajom mjenica i upravnih taksi. Agencija je dužna dostavljati mjesečno izvještaje o prodaji i stanju zaliha mjenica i upravnih taksi, te izvršiti prenos naplaćenih sredstava na račun FMF-a najkasnije u roku od sedam dana po isteku mjeseca. Nakon prenosa sredstava na račun Federalnog ministarstva finansija, Agencija ispostavlja fakturu u skladu sa ugovorenom naknadom, koju je Ministarstvo dužno platiti u roku od 30 dana.

Prihodi po osnovu verifikacije stare devizne štednje ostvaruju se u skladu s Pravilnikom o postupku verifikacije potraživanja za staru deviznu štednju na teritoriji FBiH, koju Agencija izdaje podnosiocima zahtjeva za verifikaciju. Ovi prihodi proističu iz dva ugovora: Ugovor o obavljanju poslova koji proizilaze iz postupka verifikacije stare devizne štednje i Ugovor o regulisanju prava i obaveza ugovornih strana u postupku izdavanja potvrda deviznim štedišama Invest banke ad Beograd i Jugoslovenske izvozne banke AD Beograd, zaključeni sa Federalnim ministarstvom finansija. Ministarstvo vrši plaćanje po ugovorima nakon što Agencija dostavi mjesečni izvještaj o obavljenim poslovima.

Prihodi po osnovu provizije od blokiranih i neaktivnih računa ostvaruju se po osnovu vođenja evidencije blokiranih, neaktivnih i depozitnih računa pravnih lica. Ta obaveza je gašenjem Zavoda za platni promet FBiH prešla na AFIP i FIP, a kasnije na Agenciju. Detaljnije o ovome obrazložili smo pod tačkom 7.2.6 Izvještaja.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 74.382 KM, u okviru kojih se na prihode od zakupnina odnosi 31.549 KM, prihode od refundacije bolovanja 21.645 KM i prihode od donacija 15.390 KM (obračunata amortizacija za donirana stalna sredstva). Agencija ima zaključene ugovore o zakupu četiri poslovna prostora, od kojih se po jedan nalazi u Posušju, Sarajevu, Glamoču i Drvaru. Poslovni prostori su nekretnine Zavoda za platni promet BiH u likvidaciji i u vlasništvu FBiH, koji su odlukama Vlade FBiH i potpisanim ugovorima sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela Vlade FBiH Agenciji dati na korištenje. Na prihode ostvarene izdavanjem poslovnih prostora pod zakup Agencija obračunava izlazni PDV, te je ovaj prihod predmet obračuna poreza na dobit, budući da se ova usluga pruža na tržištu i nije dio osnovne djelatnosti Agencije.

Utvdili smo da Agencija nije pribavila saglasnost Vlade FBiH za izdavanje u podzakup prostora koji su joj dati na korištenje, a koji nisu u njenom vlasništvu, što nije u skladu sa potpisanim ugovorima o regulisanju prava i obaveza prilikom korištenja poslovnih prostora koje je Agencija potpisala sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor poduzme aktivnosti u cilju dopune Odluke o visini naknada u dijelu utvrđivanja cijene svih usluga koje pruža Agencija;*
- *pribaviti saglasnost Vlade FBiH za izdavanje u podzakup poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, u vlasništvu FBiH, koji su Agenciji dati na raspolaganje.*

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 701.191 KM, u okviru kojih su najznačajniji ostali nespomenuti prihodi.

Ostali nespomenuti prihodi iskazani su u iznosu od 697.579 KM, a odnose se na sredstva doznačena 4. 1. 2019. godine iz tekuće rezerve Vlade FBiH. Odlukom Vlade FBiH¹⁵ od 27. 12. 2018. godine ova sredstva su odobrena u svrhu izmirenja troškova po pravosnažnoj sudskoj presudi Osnovnog suda Brčko distrikta BiH vezanoj za naknadu štete za nezakonit prenos certifikata. Detaljnije o ovome obrazložili smo pod tačkom 7.1.2.2 Izvještaja.

Dobiti od prodaje transportnih sredstava iskazani su u iznosu od 5.293 KM, od čega se na prodaju vozila Audi A4 odnosi 3.612 KM i vozila Golf WV AC Karavan 1.681 KM. Za prodaju ovih vozila objavljena je javna licitacija, ali za učešće nije bila propisana obaveza uplate kaucije/depozita. Utvdili smo da je nepostojanje obaveze plaćanja kaucije/depozita imalo za posljedicu da je ugovor o prodaji vozila Audi A4 dodijeljen tek devetoplasiranom, a ugovor o prodaji vozila Golf četvrtoplasiranom ponuđaču.

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor preispita način prodaje službenih vozila Agencije, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.*

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine rashodi su iskazani u iznosu od 4.828.094 KM. Struktura ostvarenih rashoda je sljedeća: poslovni rashodi 4.115.135 KM, finansijski rashodi 4.525 KM i ostali rashodi i gubici 708.044 KM.

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.115.135 KM, u okviru kojih su najznačajniji: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (3.383.933 KM), nematerijalni troškovi (322.611 KM), amortizacija (207.667 KM), materijalni troškovi (132.833 KM) i troškovi proizvodnih usluga (68.091 KM).

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 132.833 KM, i odnose se na: utrošene sirovine i materijal (27.752 KM), utrošenu energiju i gorivo (102.992 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (2.089 KM). U okviru utrošenih sirovina i materijala, najznačajniji su troškovi kancelarijskog materijala (22.663 KM). U okviru utrošene energije i goriva, najznačajniji su troškovi: električne energije (73.228 KM), benzina (14.870 KM) i plina (11.459 KM).

¹⁵ Odluka Vlade FBiH V br. 1558/2018

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.383.933 KM. Prema Pravilniku o radu Agencije, mjesečna plaća svakog zaposlenika obračunava se tako što se vrijednost boda, utvrđena Odlukom direktora (2,90) koju donosi na početku svake godine, pomnoži sa odgovarajućim koeficijentom iz ugovora o radu određenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen i brojem radnih sati u tom mjesecu i tako dobijen iznos se uvećava za iznos obračunat po osnovu ukupnog penzijskog staža zaposlenika (za svaku navršenu godinu radnog staža zaposleniku pripada naknada u visini od 0,6% od osnovne plaće). Zaposlenicima su isplaćene stimulacije u ukupnom iznosu od 31.647 KM. Stimulacije su isplaćene više puta u toku godine u iznosu do 20% od iznosa osnovne plaće zaposlenika, na osnovu pojedinačnih Odluka o isplati dijela plaće radniku po osnovu radnog učinka koje je donio direktor Agencije, u skladu sa članom 137. Pravilnika o radu Agencije. Prosječna neto plaća isplaćena u Agenciji u 2019. godini iznosila je 1.112 KM.

Plaće direktora i zamjenika direktora Agencije su, uz saglasnost premijera FBiH, utvrđene u maksimalnom iznosu koji omogućava Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH¹⁶. Plaća direktora iznosi pet prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u Federaciji Bosne i Hercegovine u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Plaća zamjenika direktora iznosi 4,5 prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji.

Naknada za ishranu u toku rada iskazana je u iznosu od 203.324 KM, a isplaćuje se na osnovu Odluke o visini naknade za troškove ishrane u toku rada u iznosu od 8 KM, koju je donio direktor Agencije u 2018. godini. U novembru 2019. godine direktor je donio novu Odluku kojom je visina naknade za troškove ishrane povećana na 9 KM.

Naknada za troškove prevoza na posao i s posla iznosi 61.047 KM i pravo na nju imaju svi zaposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja. Zaposlenici pravo ostvaruju na osnovu pismenog zahtjeva, uz koji prilažu potvrdu firme čiji se prevoz koristi za dolazak na posao i odlazak s posla i prijavu prebivališta sa adresom stanovanju. Direktor donosi pojedinačna rješenja za svakog zaposlenika.

Regres za godišnji odmor isplaćen je za 119 zaposlenika u iznosu od 54.455 KM, u skladu sa Pravilnikom o radu Agencije, u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije isplate.

Otpremnine su u 2019. godini isplaćene za četiri zaposlenika u ukupnom iznosu od 43.724 KM iz sredstava koja su rezervisana za ove namjene u 2018. godini, dok je u 2019. godini rezervisano 23.994 KM za otpremnine za pet zaposlenika za narednu godinu. Prema Pravilniku o radu Agencije, zaposlenik ima pravo na otpremninu pri odlasku u penziju u visini svojih pet osnovnih prosječnih neto plaća isplaćenih u prethodnih pet mjeseci ili ukoliko je povoljnije za zaposlenika, pet prosječnih neto plaća isplaćenih u FBiH u posljednjih pet mjeseci prije isplate.

Naknade zaposlenima za državne i vjerske praznike i ostalo iznose 33.702 KM, a odnose se isplatu novčanih sredstava povodom jubileja, dana Agencije na osnovu Odluke direktora od 25. 2. 2019. godine. Svim zaposlenicima Agencije odobrena je isplata novčanih sredstava u iznosu od 274 KM po radniku, što je u visini porezno dopustivog rashoda, u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁷.

Naknade za članove Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 65.110 KM (bruto iznos), a njihova visina je regulisana posebnim Ugovorom, koji su potpisali direktor i predsjednik Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. Shodno ugovoru i uz saglasnost premijera FBiH, predsjedniku Upravnog odbora je određena mjesečna neto naknada u visini prosječne neto plaće isplaćena u FBiH u prethodna tri mjeseca, uvećana za 25%, dok je članovima utvrđena naknada u visini od 80% od iznosa mjesečne naknade predsjednika. **U 2019. godini Upravni odbor je održao pet sjednica, a naknade članovima Upravnog odbora su isplaćivane svaki mjesec, bez obzira na to da li je sjednica održana, što smatramo neopravdanim. Poslovnikom o radu Upravnog odbora isplata naknade članovima nije uvjetovana prisustvom sjednici.**

¹⁶ „Službene novine FBiH“, br. 12/09

¹⁷ „Službene novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18 i 30/18

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 94.731 KM (neto).

Putem ugovora o djelu Agencija je za potrebe izrade publikacija finansijskih pokazatelja na nivou kantona i FBiH, vezano za privredna društva, udruženja i budžetske korisnike, utrošila 28.800 KM (neto), od čega za izradu metodologije uspješnosti finansijskog poslovanja udruženja i budžetskih korisnika u FBiH 4.800 KM i na izvršenje informatičkih poslova u cilju izrade registara 24.000 KM (3.000 KM mjesečno, osam mjeseci, šest ugovora). **Izvršeni informatički poslovi u cilju izrade registara odnose se na redovne informatičke poslove i na nadogradnju postojećeg informacionog sistema, ali nije došlo do povećanja vrijednosti stalnih sredstava. To je posljedica postojećeg načina ugovaranja, odnosno nemogućnosti kvantificiranja pojedinačno ugovorenih stavki u okviru izvršenih ugovora.**

Pored toga, za snimanje postojećeg stanja i izradu dizajna nove strukture informacionog sistema Agencija je putem ugovora o djelu angažovala dva fizička lica kojima je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 32.000 KM, odnosno 16.000 KM pojedinačno (4 mjeseca, 4000 KM mjesečno). **Ovakav način angažovanja izvršilaca putem ugovora o djelu nije transparentan jer Agencija nije provela postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama. Stoga se ne može potvrditi ni opravdanost visine isplaćenih naknada za snimanje postojećeg stanja i izradu dizajna nove strukture informacionog sistema u iznosu od 32.000 KM.**

Agencija je i u cilju obavljanja redovnih poslova iz svoje nadležnosti sa još tri fizička lica sukcesivno zaključivala više ugovora o djelu za obavljanje informatičkih poslova, po kom osnovu je nastao ukupni izdatak u neto iznosu od 31.400 KM, od čega je jednom fizičkom licu pojedinačno isplaćeno 26.000 KM (mjesečno 3.000 KM i jedan mjesec 2.000 KM, pet ugovora) i prijašnjem zaposleniku 2.900 KM. S tim u vezi, konstatujemo da je Agencija na početku godine imala pet, a na 31. 12. 2019. godine šest zaposlenih radnika na informatičkim poslovima. Tokom godine su je napustila dva informatičara, dok su tri nova informatičara primljena u radni odnos. **U skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, ugovori o djelu zaključuju se s ciljem da se obavi posao koji je u principu kratkotrajne prirode. Budući da se u predmetnim slučajevima radilo o kontinuiranom zaključivanju istih ugovora o djelu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje informatičkih poslova propisanih Pravilnikom o radu.**

Iako ima zaposleno informatičko osoblje, Agencija je za obavljanje informatičkih poslova po osnovu ugovora o djelu angažovala fizička lica. Imajući u vidu da su se ugovori odnosili na poslove propisane Pravilnikom o radu i poslove za koje su izvršioци trebali biti angažovani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ne može se potvrditi opravdanost njihovog zaključivanja u iznosu od najmanje 63.400 KM. S obzirom na to da su ugovorene mjesečne naknade iznosile do 4.000 KM, ne može se potvrditi opravdanost visine naknada, što upućuje na potrebu vršenja nadzora od strane Upravnog odbora, u skladu sa članom 19. Statuta.

Preporuke:

- **potrebno je da Upravni odbor preispita opravdanost kontinuiranog zaključivanja ugovora o djelu i visinu isplaćenih naknada za obavljanje informatičkih poslova;**
- **ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim poslovima, u skladu sa zakonskim propisima;**
- **ulaganja u informacioni sistem vršiti uz primjenu projektnog pristupa i uz dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama.**

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 68.090 KM, u okviru kojih su najznačajniji troškovi za usluge održavanja (34.723 KM), troškovi zakupa (12.187 KM) i troškovi reklama i sponzorstva (8.135 KM). U okviru usluga održavanja, najznačajniji troškovi se odnose na troškove održavanja transportnih sredstava (10.036 KM) i troškove upravitelja za održavanje objekata (6.771 KM) po osnovu ispostavljenih faktura za sve poslovne jedinice Agencije.

U okviru iskazanih troškovi zakupa, na zakup printera se odnosi 5.306 KM po osnovu Ugovora o zakupu multifunkcionalnih uređaja koji je Agencija sklopila sa firmom „Racional“ d.o.o. Sarajevo u trajanju od 12 mjeseci i troškove zakupa servera od 4.170 KM po sklopljenom Ugovoru o nabavci usluga iznajmljivanja virtuelne infrastrukture sa dobavljačem „QSS“ d.o.o. Sarajevo iz 2018. godine.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 322.611 KM, u okviru kojih se nalaze sljedeći troškovi: troškovi neproizvodnih usluga (133.081 KM), troškovi reprezentacije (18.802 KM), troškovi premija osiguranja (6.855 KM), troškovi platnog prometa (10.681 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga (69.229 KM) i troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (66.670 KM).

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 18.802 KM. Pravilnik o reprezentaciji Agencije donio je direktor, kojim je utvrđeno da direktor odobrava reprezentaciju, kao i da se visina reprezentacije utvrđuje na godišnjem nivou za tekuću godinu, u visini od 1% prihoda Agencije ostvarenog u prethodnoj godini. U okviru ukupno iskazanog iznosa, porezno nepriznati troškovi za date poklone iznose 5.145 KM i troškovi poslovne reprezentacije 13.657 KM.

Troškovi poštanskih usluga, u okviru poštanskih i telekomunikacijskih usluga, iznose 16.678 KM i odnose se na realizaciju Ugovora o prijemu, prijenosu i uručanju poštanskih pošiljaka, zaključenog 2016. godine sa JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo, na neodređeno vrijeme. Naknada za izvršene usluge fakturiše se prema Cjenovniku poštanskih usluga važećem na dan predaje pošiljaka na otpremu. Ovi troškovi su veći u odnosu na prethodnu godinu radi slanja opomena obveznicima predaje finansijskih izvještaja za 2018. godinu. Prema prezentiranom, nakon završenog prijema finansijskih izvještaja za 2018. godinu, uvidom u Registar finansijskih izvještaja, kod 1.526 pravnih lica uočene su anomalije, i to: 1.431 pravno lice nije predalo finansijske izvještaje za 2017. i 2018. godinu, a 95 pravnih lica imalo je uočene nedostatke u predatim finansijskim izvještajima. Od dana slanja opomena do decembra 2019. godine samo 193 pravna lica su postupila po opomeni, tako što su predala redovne ili izmijenjene finansijske izvještaje.

7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 708.044 KM, od čega su najznačajniji rashodi po sudskim presudama i ostali rashodi.

Rashodi po sudskim presudama i ostali rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 708.003 KM, u okviru kojih se 701.585 KM odnosi se na plaćanje dijela iznosa obaveza iz sudske presude Osnovnog suda u Brčko distriktu, odnosno sudskog izvršnog rješenja Općinskog suda u Sarajevu, u predmetu Novalija Tursunović. Agencija je sredstva uplatila na račun Agencije za privatizaciju FBiH jer je sa njenog računa prinudnom naplatom skinuto 1.409.045 KM. Presudom je utvrđena krivica zaposlenice Agencije za nezakonitu privatizacijsku transakciju. Prema činjeničnom stanju koje je utvrdio sud i na njemu zasnovao presudu, za nastanak štete je odgovorna isključivo zaposlenica Agencije, ali je sud solidarno obavezao i Agenciju za privatizaciju na naknadu štete, smatrajući da se radi o poslu koji je Agencija obavljala za Agenciju za privatizaciju, te da zbog toga postoji i njihova solidarna odgovornost prema trećim licima. Realizacija dijela rashoda u iznosu od 696.142 KM osigurana je putem Federalnog ministarstva finansija, odnosno doznakom sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH (Odluka V broj 1558/2018), dok je dio od 5.443 KM Agencija doznala iz vlastitih sredstava. Nakon što je Intesa San Paolo banka sa računa Agencija za privatizaciju 12. 12. 2018. godine prinudno naplatila po Presudi 1.409.045 KM, obratila se Agenciji za zahtjevom za refundaciju sredstava. Agencija je 4. 1. 2019. godine doznala Agenciji za privatizaciju solidarni dio duga, shodno Presudi. Međutim, Agencija za privatizaciju je 15. 2. 2019. godine podnijela regresnu tužbu protiv Agencije radi naplate i preostalog duga u iznosu od 707.460 KM.

Osnov za regresnu tužbu je potpisani Ugovor o poslovnoj saradnji sa Agencijom od 29. 5. 2001. godine, kojim se Agencija obavezala da će, u skladu sa Privatizacijskim procedurama, savjesno i stručno obavljati poslove privatizacijskih transakcija. **Iako je Agencija u zabilješkama uz finansijske izvještaje objavila da je rukovodilac za pravne i zajedničke poslove, na osnovu mišljenja vještaka ekonomske struke, izvršio procjenu ishoda sudskog spora sa Agencijom za privatizaciju i da je konstatovao da ne postoji vjerovatnoća negativnog ishoda za Agenciju, to ne možemo potvrditi iz razloga jer nam nije prezentirana relevantna dokumentacija o izvršenoj procjeni sudskog spora.** U prezentiranom

mišljenju vještaka ekonomske struke od 8. 1. 2020. godine nema procjene ishoda navedenog sudskog spora, a procjena rukovodioca za pravne i zajedničke poslove nije nam ni dostavljena. Budući da su i ranije vođeni parnični postupci po identičnom pravnom osnovu, te činjenicu da je Agencija izgubila navedene sporove, postoji velika vjerovatnoća da će Agencija morati refundirati ostatak sredstava Agenciji za privatizaciju.

Zbog navedenog, konstatujemo da Agencija nije izvršila procjenu ishoda sudskog spora po regresnoj tužbi Agencije za privatizaciju FBiH, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, što za posljedicu ima da su rashodi potcijenjeni, a finansijski rezultat za 2019. godinu precijenjen.

Preporuka:

- *rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani na datum bilansa.*

7.1.3 Finansijski rezultat

Agencija je u finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazala pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 200.136 KM, što je posljedica dobiti iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 216.146 KM, gubitka od finansijskih aktivnosti od 4.257 KM i gubitka po osnovu ostalih prihoda i rashoda od 6.853 KM.

Ne može se potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata s obzirom na to da Agencija nije izvršila rezervisanja za potencijalne obaveze po sudskom sporu koji se vodi po tužbi Agencije za privatizaciju FBiH (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).

Odlukom Upravnog odbora od 13. 2. 2020. godine, dobit nakon oporezivanja za 2019. godinu raspodijeljena je na sljedeći način: 40.027 KM za potrebe formiranja općih rezervi, 60.041 KM za potrebe razvoja djelatnosti i 100.068 KM u korist federalnog budžeta.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	666.690	542.444
Nematerijalna sredstva	151.146	120.191
Nekretnine, postrojenja i oprema	515.544	422.253

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama, Agencija stalna sredstva početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke. Pri obračunu amortizacije dugotrajne imovine Agencija primjenjuje lineranu metodu obračuna. Obračunata amortizacija za 2019. godinu iznosi 207.668 KM, od čega se na amortizaciju softvera odnosi 49.106 KM, licenci 419 KM, postrojenja i opreme 128.016 KM, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja 3.615 KM, transportnih sredstava 26.379 KM i ostalih sredstava 132 KM.



Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava, koji je iskazan u iznosu od 515.544 KM (nabavna vrijednost 1.082.913 KM, ispravka vrijednosti 567.369 KM).

Struktura i promjene na ovoj imovini u 2019. godini daju se u tabeli:

u KM

Red. broj	Opis	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5 (2 do 4)
1	Nabavna vrijednost				
	na 1. 1. 2019. g.	566.259	21.178	346.059	933.497
	- direktna povećanja u 2019. g.	244.466	7.008		251.474
	- prenos sa pripreme				0
	- otuđenje i rashodovanje	(11.102)		(90.956)	(102.058)
	- ostalo				
	na 31. 12. 2019. g.	799.623	28.187	255.103	1.082.913
2	Akumulirana amortizacija				
	na 1. 1. 2019. g.	237.847	3.556	269.841	511.243
	- amortizacija za 2019. g.	128.149	3.615	26.379	158.143
	- amortizacija iz ranijeg razdoblja				0
	- otuđenje i rashodovanje	(11.061)		(90.956)	(102.017)
	- ostalo				0
	na 31. 12. 2019. g.	354.935	7.170	205.264	567.369
3	Neto knjigovodstvena vrijednost				
	na 1. 1. 2019. g.	328.412	17.623	76.218	422.253
	na 31. 12. 2019. g.	444.688	21.016	49.839	515.544

- Direktna uvećanja materijalnih stalnih sredstava u 2019. godini iznosila su 251.474 KM, od čega je čitav iznos uvećanja financiran iz vlastitih sredstava. Struktura novonabavljenih sredstava: povećanje vrijednosti postrojenja i opreme 244.466 KM i alata, pogonskog i kancelarijskog materijala 7.008 KM. Na ovim pozicijama smo izvršili testiranja implementacije potpisanih ugovora u vrijednosti od 215.864 KM ili 85,83%. Dio testiranih ugovora se odnosi na sljedeće: 1) nabavku računarske opreme u iznosu od 205.919 KM (sa PDV-om, „KING ICT“ d.o.o. Sarajevo), 2) nabavku ostalog postrojenja i opreme u iznosu od 9.945 KM (sa PDV-om, „Optima IT“ d.o.o. Mostar).

7.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
TEKUĆA SREDSTVA	1.469.507	700.462
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	10.533	17.084
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.384.279	631.927
Kratkoročna potraživanja	58.643	51.038
Aktivna vremenska razgraničenja	16.052	413

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2019. godine iskazani u iznosu od 1.384.279 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 752.352 KM.

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	1.384.279	631.927
Transakcijski računi – domaća valuta	1.377.071	602.347
Transakcijski račun – strana valuta	0	24.720
Blagajna – domaća valuta	7.208	4.860

Kratkoročna potraživanja su na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana u bruto iznosu od 539.697 KM, ispravke vrijednosti od 481.054 KM i sadašnje vrijednosti od 58.643 KM. Kupci u zemlji, u okviru kratkoročnih potraživanja, iskazani su u iznosu od 58.543 KM, od čega se najveći iznosi odnose na potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu prodaje taksi i mjenica (48.743 KM). Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana u iznosu od 481.054 KM i u potpunosti se odnose na sporna potraživanja od Hercegovačke banke u likvidaciji d.d. Mostar, u skladu sa Odlukom o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja od 31. 12. 2018. godine.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.052 KM, a odnose se na unaprijed plaćene troškove, razgraničene troškove po osnovu kasko osiguranja i osiguranja zaposlenih, kao i ostala kratkoročna razgraničenja.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u ukupnom iznosu od 544.161 KM, sa sljedećom strukturom: osnovni kapital 244.410 KM, rezerve 99.616 KM i neraspoređena dobit 200.136 KM.

Upravni odbor je 25. 4. 2019. godine donio Odluku o utvrđivanju viška prihoda nad rashodima ostvarenih u 2018. godini, kojom je 52.288 KM (30%) raspoređeno za potrebe razvoja djelatnosti Agencije. Ova sredstva se u momentu rasporeda evidentiraju u okviru osnovnog kapitala, na poziciji „kapital za potrebe razvoja djelatnosti Agencije“. Prema prezentiranom, Agencija je ova sredstva tokom 2019. godine utrošila za usluge održavanja (usluge održavanja objekata 42.819 KM, procjenu izvođenja građevinskih radova 7.020 KM i održavanja licenci 2.449 KM). Trošenje sredstava sa pozicije „kapital za potrebe razvoja djelatnosti Agencije“ se primijenjenim načinom knjiženja evidentira kao storno prethodno evidentiranog rashoda po pristiglim fakturama. **Ovakvim načinom knjiženja utrošena sredstva za usluge održavanja nisu vidljiva u finansijskim izvještajima Agencije, što nije u skladu s MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu koji se odnosi na priznavanje imovine, priznavanje rashoda i priznavanje prihoda. Računovodstvenim politikama Agencije nije propisan način evidentiranja knjigovodstvenih promjena vezanih za trošenje raspoređenih sredstava za razvoj, kao ni općih rezervi Agencije.**

Osnovni kapital umanjen je za 21.490 KM, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o pokriću dijela viška rashoda nad prihodima iz 2016. godine, koja je donesena 24. 9. 2019. godine. U obrazloženju za donošenje Odluke je navedeno: „Budući da je ostvareni višak rashoda nad prihodima iz 2016. godine pokriven djelimično u iznosu od 68.475 KM i to iz ostvarenog viška prihoda nad rashodima 2017. godine preostali iznos od 21.490 KM je ostao nepokriven i iskazan na kontu višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda“. U skladu s članom 17. stav 4) Zakona o Agenciji i članom 8. Statuta Agencije, nije osigurana saglasnost Vlade FBiH za pokriće manjka prihoda nad rashodima koji je ostvaren u 2016. godini. S tim u vezi ističemo da je Agencija ovom Odlukom umanjila osnovni kapital, iako je prethodnu godinu završila sa pozitivnim finansijskim rezultatom.

Nakon usvajanja Godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu, Upravni odbor je donio Odluku o utvrđivanju raspodjele viška prihoda nad rashodima ostvarenih u 2019. godini, kojom je 200.136 KM raspoređio za sljedeće namjene: za opće rezerve 40.027 KM, za potrebe razvoja djelatnosti 60.041 KM i da se ostatak od 100.068 KM izdvoji u korist federalnog budžeta. Iako je članom 17. Zakona o Agenciji definisano da se višak prihoda nad rashodima Agencije raspoređuje u opće rezerve, za razvoj djelatnosti Agencije i u korist federalnog budžeta, Upravni odbor nije donio interni akt kojim bi definisao svrhu i način trošenja općih rezervi i raspoređenih sredstava za razvoj Agencije.

Preporuke:

- računovodstvenim politikama Agencije propisati način evidentiranja knjigovodstvenih promjena vezanih za trošenje raspoređenih sredstava za razvoj i općih rezervi Agencije;
- potrebno je da Upravni odbor internim aktom definiše svrhu i način trošenja općih rezervi i raspoređenih sredstava za razvoj Agencije.

7.2.4 Obaveze, rezervisanja i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze, rezervisanja i razgraničenja u ukupnom iznosu od 1.592.036 KM, od čega se na dugoročna rezervisanja odnosi 41.543 KM, dugoročne obaveze 694.930 KM, kratkoročne obaveze 805.488 KM i pasivna vremenska razgraničenja 50.075 KM.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 41.543 KM, u okviru kojih se na dugoročna rezervisanja za otpremnine radnicima koji stiču pravo na odlazak u penziju 2020. godine odnosi 23.989 KM. Ostatak sredstava u iznosu od 17.554 KM odnosi se na unaprijed naplaćene ostale prihode.

Dugoročne obaveze su u finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane u iznosu od 694.930 KM, a odnose se na uzetu pozajmicu sa namjenskih depozitnih, neaktivnih i blokiranih računa. **U odluci Upravnog odbora nije definisan period uzimanja pozajmice niti rok za vraćanje sredstava. Evidentiranje pozajmice na poziciji „ostalih dugoročnih obaveza“ umjesto na kratkoročnim obavezama, izvršeno je bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a kojom se dokazuje da se radi o nastalom poslovnom događaju. Ovakav način evidentiranja nije u skladu s članovima 14–16. Zakona o računovodstvu u FBiH. Detaljnije o tome obrazložili smo pod tačkom 7.2.6 Izvještaja.**

Preporuka:

- **poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 805.488 KM, u okviru kojih obaveze iz poslovanja iznose 67.695 KM, obaveze iz specifičnih poslova 446.132 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 265.420 KM, druge obaveze 24.749 KM, obaveze za PDV 796 KM i obaveze za porez na dobit 696 KM. Obaveze iz specifičnih poslova, iskazane u iznosu od 446.132 KM, su obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija po osnovu prodaje taksenih marki i mjenica.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 50.075 KM, od čega se na nerealizovana rezervisanja iz 2018. godine po osnovu sudskog spora u predmetu Zuhra Ibrišić i dr. odnosi 50.000 KM.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Agencije je 11. 12. 2019. godine donio Odluku o popisu imovine i obaveza i na nivou Agencije formirao: Centralnu popisnu komisiju; Komisiju za popis gotovine u blagajni, novčanih sredstava na računima, potraživanja i obaveza vrijednosti (taksene marke i mjenice) u Centralnom trezoru, te zaliha potrošnog, kancelarijskog materijala, alata i autoguma u Centralnom skladištu; Komisiju za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, alata i vrijednosti u trezorima ispostava (taksene marke, mjenice i gotovina u blagajni). Pojedinačne popisne komisije su obavile popis materijalne i nematerijalne imovine, novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja i obaveza, taksenih marki i mjenica i napravile popisne liste i izvještaje, te ih dostavile Centralnoj popisnoj komisiji koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza, a direktor ih je usvojio 30. 1. 2020. godine.

Prema prezentiranom Pregledu, Agencija je na 31. 12. 2019. godine imala na raspolaganju 68 poslovnih prostora, od čega je 65 dodijeljeno odlukama Vlade FBiH o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet Federacije Bosne i Hercegovine u likvidaciji koje su u vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine¹⁸ i po jedan dodijeljen Odlukom o davanju na privremeno korištenje poslovnog prostora u Sarajevu (Dženetića čikma br. 8 Sarajevo)¹⁹, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o davanju na privremeno korištenje Doma Vojske Federacije Bosne i Hercegovine i zemljišta Gradu Bihaću²⁰ i

¹⁸ „Službene novine FBiH“, br. 35/16, 46/16, 56/17, 78/17, 6/18, 35/18, 48/18, 76/18 i 97/19

¹⁹ „Službene novine FBiH“, br. 98/19

²⁰ „Službene novine FBiH“, br. 35/18

Memorandumom o razumijevanju i saradnji 2018. godine od Općine Ilijaš (Hašima Spahića 23).

Shodno odlukama Vlade FBiH, poslovni prostori su dati na korištenje na neodređeno vrijeme, a prava i obaveze korisnika dodijeljenih poslovnih prostora utvrđuju se ugovorima koje zaključuju sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. U skladu s potpisanim ugovorima o korištenju poslovnih prostora, Agencija koristi dodijeljene poslovne prostore bez naknade, za koje je dužna plaćati režijske i dr. troškove objekta i infrastrukture i koristiti ih samo za obavljanje djelatnosti. Korisnik ne može prostorije koje su predmet ovih ugovora ustupiti na korištenje trećim licu, niti ih dati pod zakup, prodati ili otuđiti po bilo kojem osnovu, bez saglasnosti Vlade FBiH.

Prema evidencijama Agencije, od ukupnog broja dobivenih poslovnih prostora, njih 19 Agencija trenutno ne koristi, ali je za njih platila režijske troškove u ukupnom iznosu od 3.891 KM. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Agencija četiri poslovna prostora iznajmljuje u podzakup, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 7.1.1.1 Izvještaja.

Prema prezentiranom Registru nekretnina prijašnjeg Zavoda za platni promet FBiH na 31. 12. 2019. godine, koji vodi Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Agencija je dobila na korištenje ukupno 63 poslovna prostora i pet garaža. **Obavljenom revizijom utvrdili smo neslaganje u pomoćnim evidencijama poslovnih prostora Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i Agencije. Agencija nije prezentirala podatke o korištenju pet garaža koje su joj date na raspolaganje, od kojih se dvije nalaze u Zenici, dvije u Travniku i jedna u Tuzli.**

Agencija, iako je bila obavezna, nije izvršila popis nekretnina koje su joj date na korištenje, u skladu s članom 25. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.²¹ Za nekretnine koje trenutno Agencija ne koristi, ne postoji plan njihovog budućeg korištenja.

Preporuke:

- **u koordinaciji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH odrediti namjenu poslovnih prostora koje Agencija ne koristi za obavljanje djelatnosti;**
- **izvršiti popis tuđih poslovnih prostora dobivenih na korištenje odlukama Vlade FBiH, u skladu s članom 25. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.2.6 Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine iskazano je 3.012.599 KM, od čega se 1.978.211 KM odnosi na takse i mjenice, na tuđa osnovna sredstva 110.481 KM, stanje računa depozita i neaktivnih računa 228.852 KM, na uzetu pozajmicu sa računa depozita i neaktivnih računa 694.930 KM i na ostala vanbilansna sredstva odnosi se 2.166 KM.

U vezi s raspolaganjem i vođenjem evidencija blokiranih, neaktivnih i depozitnih računa, Federalno ministarstvo finansija je 2001. godine, na osnovu Zakona o platnim transakcijama²² i Zakona o finansijskom poslovanju²³, donijelo Uputstvo o obavezi banke prilikom otvaranja bankovnog računa za obavljanje unutrašnjih platnih transakcija²⁴ i Instrukciju o načinu plaćanja na i sa blokiranih računa koji se vode u Zavodu za platni promet²⁵. Ovim propisima definisana je obaveza banke da za svakog komitenta koji podnese zahtjev za otvaranje računa za obavljanje transakcija unutrašnjeg platnog prometa utvrdi da li je njegov račun kod Zavoda za platni promet (u daljem tekstu: ZPP) blokiran ili ne i da li klijent ima neizmirenenih obaveza po osnovu javnih prihoda. Računi banaka kod ZPP-a gase se i banke nakon 31. 12. 2000. godine sredstva ne drže kod ZPP-a, osim blokiranih računa koji će i dalje ostati u ZPP-u. ZPP je bio obavezan račune komitenata koji nisu blokirani prebaciti bankama sa stanjem računa komitenta na 31. 12. 2000. godine. **Sredstva na računima depozita (osnivački ulog, neaktivni**

²¹ „Službene novine FBiH“, br. 83/09

²² „Službene novine FBiH“, br. 32/00 i 28/03

²³ „Službene novine FBiH“, br. 2/95, 13/00 i 29/00

²⁴ „Službene novine FBiH“, br. 56/00, 9/01 i 28/01

²⁵ „Službene novine FBiH“, br. 2/01 i 46/03

računi i drugi depoziti) prenesena su na zbirne transakcijske račune AFIP-a i FIP-a, koji će vršiti njihov povrat na zahtjev vlasnika sredstava, a na osnovu raspoložive dokumentacije platnog prometa.

Gašenjem ZPP-a preostala su sredstva na računima blokiranih, neaktivnih i depozitnih računa pravnih lica za čije vođenje su bili zaduženi AFIP i FIP. Nakon osnivanja Agencije, sredstva blokiranih, neaktivnih i depozitnih računa su iz vanbilansne evidencije AFIP-a i FIP-a prenesena kao početna stanja u vanbilansnu evidenciju Agencije. Prema prezentiranom, u posljednjih deset godina nije bilo zahtjeva pravnih lica, odnosno vlasnika za povrat sredstava sa ovih računa, te je izvjesno da ni u budućnosti nije realno očekivati ovakve zahtjeve. Dio sredstva ZPP-a od depozitnih i neaktivnih računa, prenesenih prvobitno na Hercegovačku banku d.d. Mostar, ostala su blokirana i nisu obuhvaćena vanbilansnom evidencijom FIP-a, a kasnije ni Agencije. Trenutno su evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 481.054 KM, u skladu s Odlukom direktora o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja od 31. 12. 2018. godine. **U Odluci o naknadama za usluge Finansijsko-informatičke agencije naknada je utvrđena za vođenje evidencije blokiranih, neaktivnih i depozitnih računa u iznosu od 5 KM, za isplate sa računa 50 KM i za izdavanje potvrda o deblokadi računa 10 KM. Naplata ovih usluga vrši se na osnovu tromjesečnog obračuna.**

Stanje depozitnih, neaktivnih i blokiranih računa u vanbilansnim evidencijama na 1. 1. 2019. godine bilo je iskazano u iznosu od 956.571 KM, a na 31. 12. 2019. godine u iznosu od 228.852 KM. Tokom godine stanje je umanjeno za iznos naplaćene naknade Agencije za vođenje evidencije, kao i uzetu pozajmicu, na osnovu Odluke Upravnog odbora od 25. 4. 2019. godine u iznosu od 694.939 KM. Upravni odbor se prilikom donošenja Odluke o pozajmici pozvao na odredbe člana 10. Zakona o Agenciji i člana 19. stav 2) tačka 10. Statuta Agencije, koji definišu nadležnosti Upravnog odbora, u cilju održavanja tekuće likvidnosti i ostvarivanja gotovinskih tokova potrebnih za očuvanje poslovnih sposobnosti Agencije. Budući da se u ovom slučaju radi o namjenskim sredstvima u vlasništvu pravnih lica koja su prvo povjerena na vođenje prijašnjem Zavodu za platni promet FBiH, a zatim Agenciji, čije korištenje je propisano Uputstvom Federalnog ministarstva finansija o obavezi banke prilikom otvaranja bankovnog računa za obavljanje unutrašnjih platnih transakcija, ne može se potvrditi osnov uzimanja pozajmice sa ovih računa.

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor preispita odluku o uzimanju pozajmice sa namjenskih depozitnih, neaktivnih i blokiranih računa pravnih lica.*

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 10.122.465 KM i novčane isplate od 9.370.105 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 752.360 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Napomene uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. U dijelu koji se odnosi na MRS 10 – Događaji nakon bilansa stanja, navedeno je da su 26. 2. 2019. godine dobili tužbu Agencije za privatizaciju FBiH, te ukoliko bi sudski spor imao negativni ishod po Agenciju, to bi značilo da finansijski rezultat za 2019. godinu može biti opterećen sa

cca 700.000 KM rashoda. Dana 21. 1. 2020. godine održano je ročište u Općinskom sudu u Sarajevu, na kome je uručen nalaz vještaka, te je rasprava odgođena za 17. 3. 2020. godine.

Također je navedeno da, prema mišljenju rukovodioca za pravne i zajedničke poslove i njegovoj procjeni ishoda ovog sudskog spora, ne postoji vjerovatnoća negativnog ishoda za Agenciju, kao i da je nalaz vještaka ekonomske struke u prilogu. Obavljenom revizijom utvrdili smo da nije izvršena procjena ishoda navedenog sudskog spora, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 7.1.2.2 Izvještaja, gdje smo dali odgovarajuću preporuku.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2019. godinu donio je direktor, uz saglasnost Upravnog odbora, u januaru 2019. godine. U toku godine Plan javnih nabavki se mijenjao se tri puta, te su na kraju javne nabavke planirane u vrijednosti od 747.700 KM (bez PDV-a)²⁶. Prema prezentiranom, Agencija je provela 60 postupaka javnih nabavki i zaključila ugovore u vrijednosti od 501.630 KM, i to: pet otvorenih postupaka (304.792 KM), četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (35.249 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda (17.594 KM) i 49 direktnih sporazuma (143.995 KM).

Testiranjem smo obuhvatili četiri otvorena postupka – tri za nabavku računarske opreme i jedan za nabavku licenci u iznosu od 280.259 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci koji se odnosi na nabavku sistema za kovertiranje od 8.500 KM, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 17.594 KM i četiri direktna sporazuma za nabavku tonera, usluge procjene radova, usluge organizovanja događaja i PR usluga od 23.373 KM.

Za nabavku usluga procjene građevinskih radova pokrenut je direktni sporazum, a ponuda je tražena samo od pravnog lica „Sarajevostan“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je Agencija 13. 5. 2019. godine zaključila ugovor u vrijednosti od 6.000 KM. Predmet ugovora su usluge procjene neophodnih građevinskih radova u poslovnim jedinicama i ispostavama Agencije (50 lokacija), kako bi se mogla u daljnjem postupku izvršiti njihova adaptacija. Ugovorom je definisano da će se usluge izvršiti u dogovoru sa Agencijom, a da će se plaćanje izvršiti 15 dana nakon ispostavljene fakture. Izvršilac je obavezan Agenciji dostaviti spisak sa svim poslovnim jedinicama i ispostavama Agencije, te radovima koje je potrebno u njima izvršiti. Utvrdili smo da je izabrani dobavljač od 50 lokacija napravio procjenu izvođenja građevinskih radova za 32 lokacije, a da su tom procjenom izmirene sve obaveze po ugovoru. Za preostale lokacije direktor je 20. 12. 2019. godine donio odluku da se u njima neće vršiti adaptacija, a samim tim ni održavanje, te da zbog toga „Sarajevostan“ d.o.o. nije obavezan dostaviti Agenciji predmjer građevinskih radova za poslovne jedinice.

Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma (29% vrijednosti svih potpisanih ugovora) utvrdili smo da Agencija, u svim slučajevima, nije tražila ponudu više ponuđača, što je za posljedicu imalo da je ugovor zaključivan na bazi ponude samo jednog ponuđača sa kojim prije zaključivanja ugovora nije pregovarano o ponudenoj cijeni. Pored toga, nisu prezentirani dokazi da je prethodno vršeno ispitivanje tržišta, zbog čega ne možemo potvrditi da su ugovori i zaključeni, na stvarnoj konkurentskoj osnovi sa najpovoljnijim ponuđačima, što nije u skladu s članom 8. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Agencije i članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma vršiti ispitivanje tržišta i pregovarati o ponudenoj cijeni, u cilju zaključivanja ugovora s najpovoljnijim ponuđačima;*
- *osigurati dosljednu realizaciju i plaćanje, u skladu s potpisanim ugovorima.*

²⁶ U daljem dijelu teksta sve nabavke su date u iznosima bez PDV-a.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je 30. 7. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Priložena dokumentacija i obrazloženja koja se odnose na: rezervisanja za sudske sporove, korištenje podataka iz registra finansijskih izvještaja za potrebe organa vlasti, zaključivanje ugovora o djelu za informatičke poslove, popis tuđih poslovnih prostora preuzetih na korištenje odlukama Vlade FBiH i ostalo, nismo prihvatili, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- Prema presudi Osnovnog suda u Brčko distriktu, Agencija za privatizaciju FBiH i Agencija solidarno su odgovorne za nastalu štetu prema trećem licu, po kom osnovu je sa računa Agencije za privatizaciju FBiH prinudno naplaćen cjelokupan iznos. Agencija za privatizaciju FBiH podnijela je regresnu tužbu protiv Agencije zbog povrede Ugovora o poslovnoj saradnji za obavljanje poslova privatizacijskih transakcija. S obzirom na to da postupak nije okončan i da nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdila izvjesnost ishoda sudskog spora u korist Agencije čime bi se zadovoljili zahtjevi MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, ostajemo pri datoj kvalifikaciji.
- Kad je riječ o neosiguranju trajnog i nesmetanog korištenja podataka iz Registra finansijskih izvještaja za potrebe organa vlasti, dostavljeni memorandum i saradnji iz 2018. i 2019. godine, zaključeni sa Upravom policije Kantona Sarajevo i Uredom za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo, nisu dokazi implementacije i da je Agencija ustupila tražene podatke Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, u skladu s članom 5. Zakona o Finansijsko-informatičkoj agenciji. Ovim članom jasno je regulisano da je registar javan i da je Agencija dužna osigurati trajni i kontinuirani pristup finansijskim i drugim izvještajima i dokumentima pohranjenim u Registar.
- U vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu, obrazloženja i dostavljena dokumentacija ne mijenjaju činjenično stanje, utvrđeno obavljenom revizijom, a koje se odnosi na isplaćene iznose naknada po ovom osnovu.
- Obrazloženja i dodatna dokumentacija koja se odnosi na popis tuđe imovine nisu prihvaćeni jer popis tuđih stalnih sredstava nije urađen u skladu s članom 25. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uz komentar je priložena i dokumentacija kojom se dokazuje da je Agencija poduzimala aktivnosti protiv pravnih lica koja nisu predala finansijske izvještaje, što je prihvaćeno i ugrađeno u konačan Izvještaj.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Nasiha Biberović – voditeljica tima

Ajla Kurbašić – članica tima

Mirza Srndić – član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Finansijsko-informatička agencija			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	0	0
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.331.281	4.532.191
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.256.900	4.444.529
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	74.381	87.662
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	4.115.135	3.885.312
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	132.833	126.526
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.383.933	3.189.900
4	Troškovi proizvodnih usluga	68.091	95.996
5	Amortizacija	207.667	93.362
6	Troškovi rezervisanja	0	50.000
7	Nematerijalni troškovi	322.611	329.528
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	216.146	646.879
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	268	215
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	268	215
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	0
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	4.525	80
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	4.517	80
3	Negativne kursne razlike	8	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	135
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	4.257	
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	211.889	647.014
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	0	0
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	701.191	17.163
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	3.612	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	697.579	17.163
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	708.044	486.421
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	41	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	481.054
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	708.003	5.367
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	6.853	469.258
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	390	
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	390	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	1
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	3
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	204.646	177.754
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
1**	Porezni rashodi perioda	4.510	3.462
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	200.136	174.292
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	200.136	174.292
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
		0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	200.136	174.292
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
		0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	200.136	174.292
	a) vlasnicima matice	200.136	174.292
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	200.136	174.292
	a) vlasnicima matice	200.136	174.292
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:	0	0
	- na bazi sati rada	120	123
	- na bazi stanja krajem mjeseca	121	123

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 13. 2. 2020. godine.

Direktor
Esad Mahmutović

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Finansijsko-informatička agencija					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	6
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	1.502.903	836.213	666.690	542.444
1	Nematerijalna sredstva	215.915	64.769	151.146	120.191
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.286.988	771.444	515.544	422.253
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	1.541.313	71.806	1.469.507	700.462
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	82.339	71.806	10.533	17.084
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.458.974	-	1.458.974	683.378
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	3.044.216	908.019	2.136.197	1.242.906
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	3.012.599	-	3.012.599	3.422.997
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	6.056.815	908.019	5.148.796	4.665.903

	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
	PASIVA		
	A) KAPITAL (od 1 do 10)	544.161	483.460
1	Osnovni kapital	244.410	265.900
2	Upisani neplaćeni kapital	0	0
3	Emisiona premija	0	0
4	Rezerve	99.615	64.758
5	Revalorizacione rezerve	0	0
6	Nerealizovani dobiti	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0
8	Neraspoređena dobit	200.136	174.292
9	Gubitak do visine kapitala	0	21.490
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	41.543	75.984
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	694.930	0
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	805.488	633.462
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2	Obaveze iz poslovanja	67.695	119.214
3	Obaveze iz specifičnih poslova	446.132	261.190
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	265.420	242.688
5	Druge obaveze	24.749	9.652
6	Obaveze za PDV	796	718
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0
8	Obaveze za porez na dobit	696	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	50.075	50.000
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	2.136.197	1.242.906
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva	3.012.599	3.422.997
	UKUPNO PASIVA (I+II)	5.148.796	4.665.903

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 13. 2. 2020. godine.

Direktor
Esad Mahmutović



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Finansijsko-informatička agencija				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		200.136	174.292
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	207.667	93.362
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	(3.612)	
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+		
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)		
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)		
9	Ukupno (od 2 do 8)		204.055	93.362
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	6.551	(2.509)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(7.605)	41.818
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)		
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(15.639)	1.704
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	(50.100)	72.347
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	917.056	(701.857)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	75	45.161
17	Ukupno (od 10 do 16)		850.338	(543.336)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		1.254.529	(275.682)
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		3.612	
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	3.612	
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		396.662	305.746
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	396.662	305.746
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		393.050	305.746
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		109.119	58.659
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	109.119	58.659
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		109.119	58.659
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		1.254.529	-
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		502.169	640.087
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		752.360	
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			640.087



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		631.927	1.272.014
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	8	
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		1.384.279	631.927

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 13. 2. 2020. godine.

Direktor
Esad Mahmutović

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine
Naziv pravnog lica: Finansijsko-informatička agencija

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	244.410			64.757		309.167		309.167
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama							±	
3. Efekti ispravki grešaka								
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	244.410			64.757		309.167		309.167
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspol. za prodaju								
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha					174.292	174.292		174.292
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital				1		1		1
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka					21.490	21.490		21.490
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	21.490					21.490		21.490
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	265.900			64.758	152.802	483.460		483.460
13. Efekti promjena u rač. politikama								
14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	265.900			64.758	152.802	483.460		483.460
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha					200.136	200.136		200.136
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu				34.857		34.857		34.857
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	21.490				174.292	195.782		195.782
22. Emisija dioničkog kapitala i dr.oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					21.490	21.490		21.490
23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	244.410			99.615	200.136	544.161		544.161

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 13. 2. 2020. godine.

Direktor
Esad Mahmutović