



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



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

---

## **IZVJEŠTAJ**

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU  
BORBE PROTIV KORUPCIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-04-16-1-230/12

Sarajevo, april 2012. godine



## SADRŽAJ

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA.....                              | 3  |
| II NALAZI I PREPORUKE .....                            | 5  |
| 1. Uvod.....                                           | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama.....              | 6  |
| 3. Sistem internih kontrola.....                       | 6  |
| 4. Budžet.....                                         | 7  |
| 5. Finansijski izvještaji.....                         | 9  |
| 6. Pregled rashoda budžeta .....                       | 9  |
| 6.1. Tekući izdaci .....                               | 9  |
| 7. Bilans stanja.....                                  | 11 |
| 8. Javne nabavke .....                                 | 12 |
| 11. Korespondencija .....                              | 13 |
| III PRILOG .....                                       | 14 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 14 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
| Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu                |    |
| Bilans stanja na 31.12.2011. godine                    |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja gdje su uočeni određeni nedostaci koji se odnose na:

- usluge reprezentacije,
- ugovore o djelu.

Sarajevo, 06.04.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) u cilju prevencije uticaja korupcije na razvoj demokratije i poštivanje osnovnih ljudskih prava i sloboda, kao i uticaja na podrivanje ekonomskog i privrednog razvoja BiH, te svih ostalih oblika uticaja na društvene vrijednosti, kao i za koordinaciju borbe protiv korupcije.

Agencija je nezavisna i samostalna upravna organizacija, koja za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Radom Agencije rukovodi direktor kojeg imenuje Parlamentarna skupština BiH na prijedlog posebne komisije za izbor i praćenje rada Agencije. Komisija ima devet članova kojih imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od četiri godine.

Nadležnosti Agencije su:

- a) izrada strategije za borbu protiv korupcije, te izrada akcionog plana za prevenciju korupcije;
- b) koordinacija i nadzor nad provođenjem strategije i akcionog plana, te davanje mišljenja po pitanju primjene strategije i akcionog plana;
- v) koordinacija rada javnih institucija u suzbijanju korupcije i sukoba interesa, te analiza pravosnažnih odluka nadležnih tijela za procesuiranje sukoba interesa radi sagledavanja pojava koruptivnog djelovanja, obavještanja nadležnih institucija o nađenom stanju, kao i preduzimanje ostalih potrebnih radnji u skladu sa zakonom;
- g) praćenje sukoba interesa, davanje preporuka za strategiju upravljanja sukobom interesa u pojedinačnim slučajevima, te izdavanje smjernica za politiku upravljanja sukobom interesa u institucijama vlasti;
- d) propisivanje jedinstvene metodologije za prikupljanje podataka o imovinskom stanju javnih službenika;
- e) saradnja sa nadležnim tijelima, analiza dostavljenih podataka sa ciljem utvrđivanja pojava koruptivnog djelovanja, te preduzimanje potrebnih radnji u skladu sa zakonom;
- z) prikupljanje i analiza statističkih i drugih podataka, te informisanje svih relevantnih subjekata u Bosni i Hercegovini o rezultatima istraživanja;
- i) postupanje po zaprimljenim pritužbama sa indicijama koruptivnog ponašanja u skladu sa važećim propisima;
- j) koordinacija rada institucija sa javnim ovlaštenjima u suzbijanju korupcije;
- k) praćenje učinaka provođenja zakona i podzakonskih akata kojima je cilj prevencija korupcije i davanje mišljenja i instrukcija po pitanju njihovog provođenja, iniciranje aktivnosti u vezi sa izmjenama i dopunama postojećih zakonskih rješenja te njihovo usaglašavanje;
- l) saradnja sa domaćim naučnim i stručnim organizacijama, medijima i nevladinim organizacijama po pitanju prevencije korupcije;
- m) saradnja sa međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima;
- n) uspostavljanje i vođenje baze podataka prikupljenih u skladu sa ovim zakonom;
- o) razvoj edukativnih programa po pitanju prevencije korupcije i borbe protiv korupcije, te nadzor nad njihovim provođenjem;
- p) javno objavljivanje podataka o stanju korupcije;
- r) informisanje nadležnih institucija i javnosti o obavezama po osnovu međunarodnih pravnih akata, te davanje preporuka za njihovu realizaciju u vezi sa prevencijom korupcije;

- s) propisivanje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu integracionih planova i pružanje pomoći svim javnim institucijama u provođenju tih planova;
- t) drugi poslovi povezani sa prevencijom korupcije.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se iz budžeta institucija BiH. Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu. Agencija nije osigurala sjedište zbog nedostatka sredstava u budžetu.

## **2. Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) nije vršio reviziju poslovanja Agencije u prethodnom periodu, s obzirom da se radi o novoformiranoj instituciji.

## **3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>**

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Agencija je u toku 2011. godine usvojila određen broj internih akata koja regulišu određena područja potrošnje i to: Pravilnik o čuvanju, upotrebi, vođenju evidencija i uništavanju pečata, Odluku o pravu korištenja mobilnih telefona sa pretplatom, Odluku o korisnicima i načinu upotrebe motornih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o zaključivanju ugovora o djelu, Uputstvo o okvirnim kriterijima za određivanje visine naknade koja se isplaćuje za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, Pravilnik o naknadama putnih troškova za službena putovanja zaposlenih u Agenciji, Odluku o licima i načinu korištenja interne i eksterne reprezentacije.

Međutim, i pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sistema koje treba otkloniti, a koje se odnose na: angažovanje zaposlenih na osnovu ugovora o djelu, troškove reprezentacije, troškove upotrebe mobilnih telefona i troškove upotrebe službenih vozila.

Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje adekvatne organizacione strukture. Agencija je u 2011. godini poslovala bez pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Zaključcima oba doma Parlamentarne skupštine u aprilu 2010. godine zadužen je zamjenik ministra sigurnosti BiH da obavlja funkciju vršioca dužnosti direktora Agencije do izbora direktora. Imenovanjem v.d. direktora Agencije omogućeno je formalno-pravno otpočinjanje rada Agencije.

U toku svog mandata v.d. direktora je izradio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti dostavio nadležnim institucijama na mišljenje. Imajući u vidu činjenicu da nije izvršeno imenovanje direktora Agencije, a da je zakonom predviđeno da pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara, mišljenje je Ureda za zakonodavstvo da nisu ispunjeni zakonski uslovi za usvajanje iste. Također, prema

<sup>1</sup> Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

mišljenju Ministarstva pravde BiH, bilo je potrebno izvršiti korekcije pojedinih članova Pravilnika. Imenovanjem rukovodstva Agencije 02.08.2011. godine, Pravilnik je povučen iz procedure, da bi direktor 20.09.2011. godine donio odluku o formiranju radne grupe za izradu novog prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je urađen, pribavljena su pozitivna mišljenja nadležnih institucija i 16.12.2011. godine dostavljen je Vijeću ministara na usvajanje, a i isti još uvijek nije usvojen. Nadalje, uočeno je kako nisu osigurani određeni materijalno-tehnički preduslovi za funkcionisanje Agencije kao što je uredski prostor i oprema.

**Sugeriramo Agenciji da kontinuirano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih pravila i procedura, te da se vrši nadzor i kontrola nad primjenom i provođenjem istih.**

**Imajući u vidu značaj Agencije, mišljenja smo da treba hitno uspostaviti pravni okvir za funkcionisanje Agencije, odnosno osigurati materijalno-tehničke uslove za nesmetano obavljanje poslova Agencije u skladu sa zakonom i usvojiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

Agencija nema uspostavljenu funkciju interne revizije budući da, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, ne udovoljava kriterijima za uspostavu odjela za internu reviziju. Stoga će se ova funkciju vršiti putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u sastavu Ministarstva finansija i trezora BiH.

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 2.007.380 KM. Nakon konsultacija sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršena je korekcija zahtjeva tako da je korigovani zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta iznosio 821.915 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine.

Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini  $\frac{1}{4}$  planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Kako je Agencija nova institucija formirana tokom 2010. godine, sredstava za finansiranje Agencije u 2011. godini odobrilo je Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine u skladu sa iznosom odobrenih sredstava iz budžetske rezerve Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, uzimajući u obzir potrebu prilagođavanja strukture budžeta realnim uslovima njihovog funkcionisanja.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>2</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njenog izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u iznosu od 246.734 KM.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.**

Agencija je izvršila jedno prestrukturisanje rashoda u 2011. godini u okviru ukupnog iznosa raspoloživih sredstava. Razlog prestrukturisanja rashoda je to što su u 2010. godini budžetska sredstva za rad Agencije bila osigurana iz rezerve budžeta, struktura tih sredstava nije osigurala poziciju plaća i naknada jer u to vrijeme nije postojala potreba za tim sredstvima. Imenovanjem rukovodstva Agencije 02.08.2011.godine ukazala se potreba za dodatnim sredstvima na pozicijama bruto plaća, naknada i ostalih izdataka.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Plan rada - aktivnosti** izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u BiH kao i obavezama koje proističu iz Strategije za borbu protiv korupcije i Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) koje je usvojilo Vijeće ministara 24.09.2009. godine. S obzirom da je rukovodstvo Agencije stupilo na dužnost 10.08.2011. godine, program rada je donesen za period avgust-decembar 2011.godine. Programom rada za 2011. godinu definisane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: izrada pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kodeksa ponašanja zaposlenih, u skladu sa usvojenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta pristupiti zapošljavanju potrebnog osoblja, osigurati materijalno-tehničke uslove za funkcionisanje Agencije, izraditi i usvojiti podzakonske akte kao i izraditi programe za prevenciju korupcije.

**Izvještaj o radu - aktivnostima**

U skladu sa zakonskom obavezom i Programom rada za 2011. godinu, Agencija je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti uputila Vijeću ministara na usvajanje. Također, donesena su i određena interna pravila iz oblasti materijalno-finansijskog poslovanja. Agencija je ostvarila određenu saradnju sa domaćim, naučnim i stručnim organizacijama, nevladinim organizacijama po pitanju prevencije korupcije kao i saradnju sa međunarodnim institucijama. Jedna od specifičnih mjera iz Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) za 2011. godinu bila je osiguranje materijalno-tehničkih preduslova za rad (uredski prostor i namjenski budžet). Zbog kašnjenja imenovanja rukovodstva, neusvajanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, materijalno-tehničke neopremljenosti, kadrovske nepopunjenosti tokom 2011. godine, Agencija nije bila u mogućnosti realizovati većinu specifičnih mjera iz Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije BiH.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



## 5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja Izvještaj o poslovanju za period 01.01. do 31.12.2011. godine koji je sastavljen u tekstualnom obliku. Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 96.249 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji ostvaren tokom godine iznosi tri zaposlena.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 6.405 KM. Najznačajnije naknade odnose se na topli obrok (2.296 KM), smještaj (1.960 KM) i odvojeni život (1.600 KM).

Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Agencija pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 5.075 KM. Odnose se na putne troškove u zemlji (375 KM) i putne troškove u inostranstvu (4.700 KM). Agencija je 30.08.2011. godine donijela Pravilnik o naknadama putnih troškova za službena putovanja zaposlenih kojim je definisan način izdavanja naloga za službeni put, priznavanje troškova, način obračuna i isplate troškova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 1.900 KM. Troškovi se odnose samo na mobilne telefone (1.900 KM).

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom, ima direktor (500 KM) i zamjenici direktora (300 KM). Odlukom je predviđeno da u izuzetnim slučajevima na osnovu pisanog obrazloženja korisnika mobilnog telefona,

direktor može odobriti i veći iznos od dozvoljenog, dok za neopravdano prekoračenje dozvoljenih iznosa Agencija nije propisala nadoknadu istih.

Testiranjem na bazi uzorka ustanovljeno je da se troškovi mobilnih telefona prate po korisnicima, te da su ostvareni do visine propisanih limita.

**Preporučujemo Agenciji da dopuni Odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona tako što će propisati i slučajeve uslijed neopravdanog prekoračenja odobrenih mjesečnih limita troškova mobilnih telefona.**

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila i goriva ostvareni su u iznosu 2.732 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (2.667 KM). Drugih izdataka vezanih za upotrebu službenih vozila (materijal i usluge za održavanje vozila, registracija i osiguranje vozila i dr.) nije bilo, jer Agencija u svom vlasništvu nema vozila, s obzirom da koristi dva vozila posuđena od Ministarstva sigurnosti i Centra za uklanjanje mina BiH - BHMACH-a.

Odlukom o korisnicima i načinu upotrebe motornih vozila u Agenciji određeno je pravo na korištenje službenih vozila direktoru i zamjenicima direktora tokom 24 sata kao i način parkiranja.

**Radi potreba koje će se javiti u budućem periodu kada se Agencija kadrovski popuni i osposobi službenim vozilima, upotrebu službenih vozila treba urediti pravilnikom kojim će se definisati uslovi i način raspolaganja službenim vozilima, izdavanja naloga za vozila, odgovornosti za upotrebu vozila, uslove održavanja i drugo.**

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 127.898 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (11.206 KM), ugovore o djelu (99.190 KM) i poreze i doprinose na ugovore o djelu (17.332 KM).

**Usluge reprezentacije:** Troškovi reprezentacije u 2011. godini realizovani su u iznosu od 11.206 KM. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 30.08.2011. godine definisano je šta se smatra reprezentacijom, kao i pojmovi interne i eksterne reprezentacije. Odlukom o načinu korištenja interne i eksterne reprezentacije u Agenciji od 30.08.2011. godine definisani su limiti za internu reprezentaciju: direktor do 600 KM i zamjenici direktora pojedinačno do 300 KM na mjesečnom nivou, kao i limiti za eksternu reprezentaciju: direktor do 1.500 KM i zamjenici direktora do 400 KM.

Agencija je u decembru 2011. godine izvršila nabavku reklamnog materijala u iznosu od 5.820 KM (kožna galanterija, kravate, rokovnici, kalendari, olovke, poslovne mape, stolni planeri, upaljači, i dr.).

**Skrećemo pažnju Agenciji da nabavka artikala koji se odnose na kožnu galanteriju i sl. ne predstavlja pravi način za promociju Agencije, njene uloge i značaja, te da ubuduće preispita opravdanost trošenja sredstava za navedene namjene.**

Također, imajući u vidu visinu utvrđenih iznosa za internu i eksternu reprezentaciju potrebno je preispitati visinu utvrđenih limita u odnosu na stvarne potrebe Agencije i uskladiti je sa visinom odobrenog budžeta za te namjene.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 99.190 KM. Budući da u 2011. godini nije usvojen pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Agencija je tokom 2011. godine vršila angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije, a koji su se odnosili na sljedeće: izrada pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iznalaženje načina i mehanizama za privlačenje međunarodnih organizacija u cilju pružanja finansijsko-materijalne podrške Agenciji, priprema programa javnih akcija protiv korupcije, prikupljanje zvaničnih podataka o stanju korupcije u BiH, finansijsko-računovodstveni poslovi, administrativni poslovi i dr. Za navedene poslove isplaćivale su se redovne mjesečne naknade u visini koja se kretala od 500 KM do 1.200 KM. Pored navedenih poslova, isplaćena je jednokratna naknada po osnovu ugovora o djelu Radnoj grupi (šest članova) za izradu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u visini od 400 KM po članu, kao i Radnoj grupi za izradu prijedloga etičkog kodeksa ponašanja zaposlenih u Agenciji (dva člana) u visini od 300 KM po članu. U odnosu na broj izvršilaca (10) po osnovu ugovora o djelu koji su bili angažovani u periodu mandata vršioca dužnosti direktora Agencije i koji su primali redovnu mjesečnu naknadu za period do 30.09.2011. godine, imenovanjem direktora Agencije, kao i nakon preporuka prethodne revizije za 2011. godinu, ovaj broj ugovora se od novembra 2011. godine smanjio na četiri osobe.

***Uvažavajući činjenicu da je Agencija novoformirana institucija i da nije bio usvojen pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, skrećemo pažnju Agenciji da ugovore o djelu treba zaključivati samo u izuzetnim slučajevima i izbjegavati zapošljavanje putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom cijele godine. Sugerišemo racionalno raspolaganje sredstvima odobrenim za angažovanje po osnovu ugovora o djelu i njihovo korištenje samo u opravdanim i prioritetnim okolnostima sa ograničenim vremenskim trajanjem.***

## 7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije iznosi 1.987 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.905 KM) i kratkoročna potraživanja od zaposlenih po osnovu više isplaćene naknade za prijevoz (82 KM).

Ukupna pasiva Agencije iznosi 43.971 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u 2012. godini (21.980 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine koje su isplaćene u 2012. godini (21.991 KM).

- **Stalna sredstva**

Agencija u svom vlasništvu nema stalnih sredstava.

## 8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Agencija sačinila plan kapitalnih nabavki, dok nabavke iz tekućih izdataka nisu obuhvaćene planom nabavki za 2011. godinu.

Najznačajnije nabavke odnose se na: nabavku uredskog materijala u vrijednosti od 6.325 KM, reklamnog materijala u vrijednosti 5.820 KM putem konkurentskog postupka i nabavku goriva u vrijednosti od 7.020 KM putem direktnog sporazuma.

Revizijom provedenih postupaka nabavki izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog i reklamnog materijala, uočeno je kako je Agencija prilikom provođenja postupaka primjenjivala odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH. S obzirom da pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usvojen, Agencija je za obavljanje poslova vezanih za javne nabavke angažovala lica po osnovu ugovora o djelu. Ovakvim angažovanjem lica postoji rizik da neće biti osigurana potpuna odgovornost prilikom provođenja postupka javnih nabavki, budući da angažovana lica nisu u radno-pravnom statusu u Agenciji.

***Sugerishemo Agenciji da angažovanje osoba putem ugovora o djelu za nabavke roba i usluga vrši samo u iznimnim situacijama. Ukoliko se nabavke vrše putem ugovora o djelu, potrebno je osigurati nadzor nad provođenjem postupaka javnih nabavki sa precizno definisanim zadacima i odgovornostima.***



## 11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza smo prihvatili u djelu koji se odnose na korekciju naziva institucije, u izvještaju je naveden i iznos korigovanog zahtjeva za budžet. Izvršena je korekcija broja ugovora tako da broj ugovora sa 31.12.2011. godine iznosi četiri, a ne pet kako je navedeno u Izvještaju. Komentari na nalaze telefonskih i poštanskih usluga i usluga javnih nabavki nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Detaljno objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni i dijela koji su prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

**U reviziji učestvovali:**

Nermin Hamzagić, viši revizor



### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor:

Sead Lisak

**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH**

Tabela I

| Opis                                | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Indeks<br>5/4 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 1                                   | 2                  | 3                       | 4                         | 5                    | 6             |
| <b>1. Tekući izdaci</b>             | <b>246.734</b>     | <b>0</b>                | <b>246.734</b>            | <b>246.734</b>       | <b>100</b>    |
| Bruto plaće i naknade               | 96.249             | 0                       | 96.249                    | 96.249               | 100           |
| Naknade troškova zaposlenih         | 6.405              | 0                       | 6.405                     | 6.405                | 100           |
| Putni troškovi                      | 5.075              | 0                       | 5.075                     | 5.075                | 100           |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga    | 1.921              | 0                       | 1.921                     | 1.921                | 100           |
| Izdaci za energiju i kom. usluge    | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Nabavka materijala                  | 6.431              | 0                       | 6.431                     | 6.431                | 100           |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva   | 2.685              | 0                       | 2.685                     | 2.685                | 100           |
| Unajmljivanje imovine i opreme      | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Izdaci za tekuće održavanje         | 70                 | 0                       | 70                        | 70                   | 99            |
| Izdaci za osiguranje                | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Ugovorene usluge i druge usluge     | 127.898            | 0                       | 127.898                   | 127.898              | 100           |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>      |
| Nabavka zemljišta                   | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Nabavka građevina                   | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Nabavka opreme                      | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Nabavka ostalih stalnih sreds.      | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| Rekonstrukcija i inves.održ.        | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| <b>3. Tekući grantovi</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>      |
|                                     | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
|                                     | 0                  | 0                       | 0                         | 0                    | 0             |
| <b>I Ukupno (1+2+3)</b>             | <b>246.734</b>     | <b>0</b>                | <b>246.734</b>            | <b>246.734</b>       | <b>100</b>    |
| <b>II Prosječan broj zaposlenih</b> |                    |                         |                           | <b>3</b>             |               |
| <b>4. Novčane donacije</b>          |                    |                         | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>      |
|                                     |                    |                         | 0                         | 0                    | 0             |
|                                     |                    |                         | 0                         | 0                    | 0             |

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine

Direktor:

Sead Lisak



**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH**

**Tabela II**

| Opis                                                          | 31.12.2010   | 31.12.2011.  | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 1                                                             | 2            | 3            | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>1.284</b> | <b>1.987</b> | <b>155</b> |
| Novčana sredstva                                              | 1.284        | 1.905        | 148        |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 0            | 82           | 0          |
| Kratkoročni plasmani                                          | 0            | 0            | 0          |
| Interni finansijski odnosi                                    | 0            | 0            | 0          |
| Zalihe                                                        | 0            | 0            | 0          |
| Kratkoročna razgraničenja                                     | 0            | 0            | 0          |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>   |
| Stalna sredstva                                               | 0            | 0            | 0          |
| Ispravka vrijednosti                                          | 0            | 0            | 0          |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 0            | 0            | 0          |
| Dugoročni plasmani                                            | 0            | 0            | 0          |
| Dugoročna razgraničenja                                       | 0            | 0            | 0          |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>1.284</b> | <b>1.987</b> | <b>155</b> |

|                                               |               |               |            |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>10.688</b> | <b>43.971</b> | <b>411</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 10.688        | 21.980        | 206        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 | 0             | 0             | 0          |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 0             | 21.991        | 0          |
| Interni finansijski odnosi                    | 0             | 0             | 0          |
| Kratkoročna razgraničenja                     | 0             | 0             | 0          |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   | 0             | 0             | 0          |
| Ostale dugoročne obaveze                      | 0             | 0             | 0          |
| Dugoročna razgraničenja                       | 0             | 0             | 0          |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| Izvori sredstava                              | 0             | 0             | 0          |
| Ostali izvori sredstava                       | 0             | 0             | 0          |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           | 0             | 0             | 0          |

|                              |               |               |            |
|------------------------------|---------------|---------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>10.688</b> | <b>43.971</b> | <b>411</b> |
|------------------------------|---------------|---------------|------------|

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine

Direktor:

Sead Lisak