



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



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

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU
BORBE PROTIV KORUPCIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2015. GODINU**

Broj: 01-02-03-04-16-1- 563/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda 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 revizorovoj prosudbi, 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva



koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski 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, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 10.05.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije¹ 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.

Nadležnosti Agencije su: izrada strategije za borbu protiv korupcije i akcionog plana za prevenciju korupcije, koordinacija i nadzor nad provođenjem strategije i akcionog plana, davanje mišljenja po pitanju primjene strategije i akcionog plana, 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, obavješćivanje nadležnih institucija o nađenom stanju, kao i preduzimanje ostalih potrebnih radnji u skladu sa zakonom, praćenje sukoba interesa, davanje preporuka za strategiju upravljanja sukobom interesa u pojedinačnim slučajevima te izdavanje smjernica za politiku upravljanja sukobom interesa u institucijama vlasti, propisivanje jedinstvene metodologije za prikupljanje podataka o imovinskom stanju javnih službenika, saradnja sa nadležnim tijelima, analiza dostavljenih podataka sa ciljem utvrđivanja pojava koruptivnog djelovanja te preduzimanje potrebnih radnji u skladu sa zakonom, postupanje po zaprimljenim pritužbama sa indicijama koruptivnog ponašanja u skladu sa važećim propisima, 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, propisivanje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu integracionih planova i pružanje pomoći svim javnim institucijama u provođenju tih planova i drugi poslovi povezani sa prevencijom korupcije. Pored pomenutih osnovnih nadležnosti Agencija ima i dodatne nadležnosti definisane Zakonom o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH², kao i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH³.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

² Službeni glasnik BiH, broj 100/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 87/13

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je prema preporuci revizije dostavila Program rada Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije.

3. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Finansijsko upravljanje i kontrola, Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, definiše se kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koje uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U vezi sa prethodno navedenim, Agencija nije popunila obrazac godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku (15.02.2016. godine) kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH⁵ i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

Preporučujemo Agenciji da primjenjuje zakonske i podzakonske propise iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole i da preduzme odgovarajuće aktivnosti radi uspostavljanja, razvoja i provođenja finansijskog upravljanja i kontrole.

Organizacija i ljudski resursi: Rukovodstvo Agencije čine direktor i dva zamjenika koje je u 2011. godini imenovala Parlamentarna skupština BiH na prijedlog posebne komisije za izbor i praćenje rada Agencije na period od pet godina.

Agencija je u julu 2015. godine donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je predviđeno ukupno 41 radno mjesto. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ukupan broj predviđenih radnih mjesta povećan je za 12 izvršilaca. Potreba za izmjenama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je nastala Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH i Sporazumom o preuzimanju zaposlenih Centralne izborne komisije BiH koji su do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH obavljali poslove koji su stavljeni u nadležnost Komisije za odlučivanje o sukobu interesa, kojim je predviđeno da se za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova iz nadležnosti Komisije za odlučivanje o sukobu interesa uspostavlja Ured Komisije za odlučivanje o sukobu interesa pri Agenciji.

⁴ Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 77/15

Također, početkom januara 2014. godine na snagu je stupio Zakon o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH. Navedenim zakonom su proširene nadležnosti Agencije, a dosadašnjim pravilnikom ova oblast nije bila pokrivena što je imalo za potrebu izmjene postojećeg pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Zaposleni u Odsjeku za sukob interesa Centralne izborne komisije BiH započeli su sa radom u Agenciji 01.09.2015. godine. Preuzeto je svih osam zaposlenih (sedam državnih službenika i jedan zaposlenik). U toku godine, jedan državni službenik je zasnova, a jedan raskinuo radni odnos. Krajem 2015. godine pokrenuta je procedura zapošljavanja dva državna službenika. Sa 31.12.2015. godine u Agenciji je bio 31 zaposleni. *S obzirom na proširene nadležnosti Agencije, potreban je dalji razvoj institucionalnih i administrativnih kapaciteta i osiguravanje nezavisnosti.*

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, internu reviziju u Agenciji bi trebala obavljati Jedinica interne revizije u okviru Parlamentarne skupštine BiH. U 2015. godini nije bilo aktivnosti interne revizije u Agenciji.

4. Budžet

Agencija je sačinila zahtjev za budžet u iznosu od 1.324.000 KM i na bazi 23 zaposlena. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.321.000 KM**. Agencija je u oktobru 2015. godine izvršila korekcije u budžetu, odnosno Odlukom Vijeća ministara o preraspodjeli dijela sredstava Agencije u korist Centralne izborne komisije BiH za zaposlene u Odsjeku za provođenje Zakona o sukobu interesa, a u vezi sa Sporazumom o preraspodjeli sredstava za zaposlene u Odsjeku za provođenje Zakona o sukobu interesa Sekretarijatu Centralne izborne komisije. Agencija je preraspodijelila sredstva u ukupnom iznosu od 138.000 KM u korist Centralne izborne komisije BiH. Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, Agenciji je odobrena tekuća rezerva u iznosu 48.000 KM za unajmljivanje poslovnog prostora Agencije dok se ne riješi problem trajnog smještaja.

Sa svim korekcijama u toku godine, ukupan raspoloživi budžet Agencije je iznosio **1.231.000 KM**.

Izvršenje budžeta Agencije na 31.12.2015. godine iznosilo je 1.123.378 KM, što predstavlja 91% realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada: Program rada izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u BiH. Ključni prioriteti Agencije, sadržani u programu rada, su izvršavanje osnovnih zakonskih nadležnosti kao i koordinacija i implementacija nove Strategije za borbu protiv korupcije (2015-2019) i Akcionog plana za njenu provedbu koje je usvojilo Vijeće ministara BiH 07.05.2015. godine. Planirane su i aktivnosti na kreiranju efikasnog mehanizma koordinacije institucija relevantnih za borbu protiv korupcije na svim nivoima, razvoja alata u domenu prevencije korupcije i sistema edukacije i treninga te unapređenje međunarodne i regionalne saradnje, kao i sistema postupanja po podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja te provedbe Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama BiH. Također je planiran i proces daljeg jačanja kapaciteta

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

Agencije, kako kroz zapošljavanje nedostajućih kadrova u kontekstu jačanja ljudskih resursa Agencije, tako i kroz osiguranje materijalno-tehničkih pretpostavki za efikasan rad svih organizacionih jedinica.

Izveštaj o radu: Agencija je sačinila Izveštaj o radu za 2015. godinu. Izveštajni period, u odnosu na prethodni, karakteriše, prije svega, dalje jačanje kapaciteta Agencije. Posebna pažnja u ovom izveštajnom periodu posvećena je realizaciji obaveza proisteklih iz Zakona o Agenciji, Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, prioriternih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019. i Akcionog plana za provedbu Strategije.

U oblasti prevencije korupcije prioritet je dat provedbi obuka u domenu jačanja institucionalnih kapaciteta institucija sa javnim ovlaštenjima u pogledu izrade planova integriteta, planova borbe protiv korupcije i etike u javnoj upravi. U skladu sa Metodologijom i Smjernicama za izradu planova integriteta, Agencija je koordinirala proces kreiranja i donošenja planova integriteta u institucijama na nivou BiH te započela sa ovim procesom i na nivoima entiteta i Brčko distrikta BiH, kantonima i općinama.

Pravovremeno je postupano po zaprimljenim podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja u skladu sa Zakonom o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH. Koordinirane su aktivnosti oko izrade Pravilnika o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju te Uputstva za primjenu Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁹ Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: jačanje institucionalnih i administrativnih kapaciteta (85%), izrada antikorupcijskih programa prevencije korupcije (80%) i koordinacija specifičnih mjera iz Akcionog plana (85%).

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2015. godini iznose 850.158 KM. Od toga se na neto plaće i naknade odnosi 496.515 KM, a na poreze i doprinose 353.643 KM. Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2015. godine iznose 87.923 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za topli obrok (31.290 KM), prijevoz na posao i sa posla (21.648 KM), odvojeni život (9.001 KM) i smještaj (10.500 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

⁹ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09,32/12,42/12,50/12, 32/13, 87/13 i 88/15

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 12.341 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 1.609 KM i putni troškovi u inostranstvu 10.732 KM. Troškovi službenih putovanja su realizovani u svrhu prisustva službenim sastancima, edukacijama i radionicama vezanim za djelatnost Agencije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 11.098 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.877 KM), mobilne telefone (4.268 KM), internet (1.404 KM) i poštanske usluge (549 KM).

Agencija je donijela novi Pravilnik o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona koji je stupio na snagu 01.01.2015. godine. Pravilnikom je definisan maksimalan iznos troškova mobilnih telefona, na godišnjem nivou, u iznosu od 5.478 KM i fiksnih telefona u iznosu od 6.960 KM. Pravo na mjesečnu naknadu troškova mobilnih telefona imaju: direktor 115 KM, zamjenici direktora 70 KM, pomoćnici direktora 40 KM, tehnički sekretar i vozač direktora i zamjenika direktora 15 KM i vozač-kurir 10 KM. Uspostavljen je sistem praćenja potrošnje po osnovu korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona.

Procesom revizije je uočeno kako su računi troškova mobilnih telefona za decembar 2015. godine knjiženi u januaru 2016. godine, čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja.

Preporučujemo Agenciji da evidentiranje troškova vrši u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem je poslovna promjena nastala.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za službena vozila iznose 18.313 KM. Odnose se na izdatke za gorivo (11.010 KM), registraciju motornih vozila (2.689 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (1.420 KM) te materijal i usluge održavanja vozila (3.194 KM).

Agencija je donijela Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila Agencije 29.12.2014. godine. Pravilnikom je propisano da direktor i dva zamjenika koriste vozila 24 sata. Prema Pravilniku Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹² Agenciji je dato pravo korištenja tri vozila. Agencija trenutno raspolaže sa sedam službenih vozila. Prema Pravilniku Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, obaveza Agencije je bila da proda vozila do 30. juna 2015. godine, ukoliko raspolaže sa većim brojem vozila od broja koji je predviđen navedenim Pravilnikom.

Agencija se obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH i Vijeću ministara BiH za dopunu navedenog Pravilnika s molbom da se Agenciji omogući raspolaganje sa tri dodatna vozila. Ministarstvo finansija i trezora BiH (03.08.2015. godine) odgovorilo je da će, između ostalog, u budućem periodu izvršiti analizu primjene Pravilnika i, ako utvrdi da postoje određeni nedostaci koji ugrožavaju funkcionisanje svih institucija BiH, predložiti odgovarajuće izmjene i dopune Pravilnika. Agencija je 19.06.2015. godine donijela Odluku o prodaji četiri putnička vozila, međutim, do kraja obavljanja revizije Agencija nije izvršila prodaju četiri vozila viška.

¹² Službeni glasnik BiH broj 26/14

Preporučujemo Agenciji da uskladi broj vozila sa brojem koji je predviđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani u iznosu od 76.788 KM, a najvećim dijelom odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu od 76.376 KM površine 348 m². Mjesečna zakupnina iznosi 17 KM/m² ili 5.916 KM.

Također, Agencija na ime troškova režija (voda, grijanje, klimatizacija i sl.), osiguranja objekta, komunalnih usluga, radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu te utroška materijala za održavanje čistoće, plaća naknadu u visini 7,00 KM/m², odnosno 2.436 KM mjesečno.

U okviru pozicije zakupa evidentiran je i iznos od 412 KM koji se odnosi na povremene troškove za parkiranje službenog automobila.

U 2015. godini je bilo predviđeno preseljenje Agencije u zgradu koja je kupljena za potrebe smještaja Agencije. S obzirom na to da nisu izvršene planirane aktivnosti za preseljenje, Vijeće ministara BiH je na 157. sjednici, održanoj 06.10.2015. godine, donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu za plaćanje zakupa Agenciji u iznosu od 48.000 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 11.961 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (5.231 KM) i ugovore o djelu (3.560 KM).

Usluge reprezentacije:

Krajem 2014. godine donesen je novi Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji sa primjenom od 01.01.2015. godine. Pravilnikom su regulisana prava, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju. Pravo na korištenje sredstava za reprezentaciju imaju direktor, zamjenici direktora, pomoćnici direktora i druge osobe, po prethodnom odobrenju direktora. Maksimalan iznos sredstava na godišnjem nivou iznosi 7.000 KM, odnosno 583 KM na mjesečnom nivou.

Ugovori o djelu:

Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 3.560 KM. Pravilnikom o zaključivanju ugovora o djelu definisani su uslovi i način zaključivanja ugovora o djelu, dok je Uputstvom o okvirnim kriterijima za utvrđivanje visine naknade, koja se isplaćuje za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, definisano da se ugovor o djelu može zaključiti samo za obavljanje onih poslova, u opravdanim okolnostima, koji nisu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, kao i iznosi naknada po složenosti poslova.

Putem ugovora o djelu sa 31.12.2015. godine jedna osoba je bila angažovana na poslovima održavanja čistoće (200 KM mjesečno). U februaru 2015. godine, po osnovu ugovora o djelu bila je privremeno angažovana jedna osoba za izradu izvještaja o izvršenju budžeta.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2015. godine iznose 8.608 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku telefonske centrale u iznosu od 6.488 KM i nabavku metalnih ormara u iznosu od 2.120 KM.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 224.255 KM i odnosi se na novčana sredstva (4.764KM), kratkoročna potraživanja (3 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (219.488 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 379.436 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (68.818 KM), obaveze prema zaposlenima (91.130 KM) i izvore sredstava (219.488 KM). Obaveze su izmirene početkom 2016. godine.

- **Popis imovine i obaveza**

U skladu sa Odlukom o vršenju redovnog godišnjeg popisa i formiranju komisije za popis za 2015. godinu, Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza 31.12.2015. godine. Uvidom u popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza utvrđeno je da popis dobavljača nije izvršen po broju računa, datumu i iznosu računa po dobavljačima. Agencija je dobila donaciju stalnih sredstva ukupne vrijednosti 49.632 KM.

8. Javne nabavke

Agencija je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama donijela Plan nabavki za 2015. godinu 02.02.2015. i izmjenu Plana nabavki 08.07.2015. godine. Prema prezentovanim podacima Agencije, tokom 2015. godine izvršeno je 25 postupka javnih nabavki, od toga 5 konkurentskih postupaka, 1 okvirni sporazum te 19 direktnih postupaka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 70.404 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 50.167 KM. Značajniji pregledani postupci se odnose na nabavku pogonskog goriva u iznosu 15.428 KM, usluge održavanja vozila u iznosu 18.132 KM, nabavku uredskog materijala u iznosu 7.999 KM te nabavku telefonske centrale i telefonskih aparata u iznosu od 6.488 KM.

Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti.

¹³ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.312.000	-90.000	1.222.000	1.114.770	91
Bruto plaće i naknade	1.003.000	-121.000	882.000	850.159	96
Naknade troškova zaposlenih	114.000	-14.000	100.000	87.924	88
Putni troškovi	15.000		15.000	12.341	82
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	-1.000	18.000	11.098	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	32.000		32.000	29.632	93
Nabavka materijala	22.000	-1.000	21.000	16.214	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	22.000		22.000	13.700	62
Unajmljivanje imovine i opreme	50.000	48.000	98.000	76.788	78
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	4.589	46
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	365	7
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000	-1.000	19.000	11.960	63

2. Kapitalni izdaci	9.000	0	9.000	8.608	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	9.000		9.000	8.608	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.321.000	-90.000	1.231.000	1.123.378	91
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. br. 4 u koloni 2

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4 u koloni 3

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2016. godine.

Direktor:
Sead Lisak

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe			
	2.225	4.767	214
Novčana sredstva	2.225	4.764	214
Kratkoročna potraživanja		3	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	215.036	219.488	102
Stalna sredstva	305.240	362.896	119
Ispravka vrijednosti	90.203	143.408	159
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	215.036	219.488	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	217.261	224.255	103

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	88.650	159.948	180
Kratkoročne tekuće obaveze	20.054	68.818	343
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	68.596	91.130	133
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	215.036	219.488	102
Izvori sredstava	215.036	219.488	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	303.686	379.436	125
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilans stanja odobrilo 26.02.2016. godine.

Direktor:
Sead Lisak

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 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) 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 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, 26.02.2016. godine

Direktor

Sead Lisak