



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU  
BORBE PROTIV KORUPCIJE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I  
KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-747/20

**Sarajevo, juli 2020. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
3.1	Organizacija i rukovođenje .....	10
4.	BUDŽET .....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	11
5.2	Bilans stanja .....	12
5.2.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	12
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja.....	12
6.	JAVNE NABAVKE .....	13
7.	KOMENTARI .....	14
	<b>PRILOZI .....</b>	<b>14</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### *Osnova za mišljenje*

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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.

## **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, 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***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- neizvršeno imenovanje Komisije za izbor i praćenje rada Agencije kao nezavisnog tijela Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (tačka 3.1. Izvještaja).

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornosti 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 revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim 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, 17.7.2020. godine

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju nisu date preporuke te Agencija nije imala obavezu za postupanje u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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 drugim propisima.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je u 2017. godini sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Međutim, nakon toga nije bilo dodatnih aktivnosti na praćenju i ažuriranju uspostavljenog sistema. Također, rukovodstvu Agencije nisu podnošeni izvještaji o funkcionisanju uspostavljenog sistema. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

## PREPORUKA 1

**S obzirom na to da je sistem finansijskog upravljanja i kontrole kontinuiran proces, koji zahtijeva stalno praćenje i razvoj, a po potrebi i blagovremeno ažuriranje, Agencija je dužna da kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti u cilju efikasnijeg i boljeg funkcionisanja sistema kontrole trošenja javnih sredstava.**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. Nadležna Jedinica interne revizije u 2019. godini je, u skladu sa Godišnjim planom rada Jedinice interne revizije u Agenciji za 2019. godinu, obavila naknadnu reviziju na temu „Prevenција korupcije u Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije“. Izvještaj o obavljenoj naknadnoj reviziji Agenciji je dostavljen u decembru 2019. godine.

Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda upotreba službenih vozila uočeno je da se stanje na kilometar satu ne upisuje (u putni nalog vozila) prilikom točenja goriva i pri obavljanju servisa vozila, čime se ne osiguravaju pouzdani parametri za kontrolu korištenja službenih vozila i kontrolu troškova koji iz toga proizlaze (potrošnja goriva, upotreba guma, održavanje i servisiranje vozila).

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije koji je na snazi od jula 2015. godine i usklađen je sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>4</sup> i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>5</sup>. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja kao i opis radnih mjesta za 41 izvršioca. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u pet organizacionih jedinica. Zakonom o Agenciji<sup>6</sup> definisano je da je Agencija nezavisna i samostalna upravna organizacija koja za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Rad Agencije prati Komisija za izbor i praćenje rada Agencije (u daljem tekstu: Komisija), koja je kao nezavisno tijelo Parlamentarne skupštine BiH zadužena da pokreće postupak imenovanja i razrješenja direktora i zamjenika direktora, razmatra izvještaje o radu i izvještaje o reviziji finansijskog poslovanja.

Komisija je nezavisno tijelo Parlamentarne skupštine BiH i broji devet članova, od kojih je šest predstavnika Parlamentarne skupštine BiH, dva predstavnika akademske zajednice i jedan predstavnik nevladinog sektora. Mandat predstavnika Predstavničkog doma i predstavnika Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH imenovanih u Komisiju traje koliko i mandat saziva Parlamentarne skupštine BiH. Stupanjem na funkciju novog saziva Parlamentarne skupštine BiH, imenovanje članova komisije nije izvršeno. S obzirom na to da Komisija nije imenovana, izvještaji o radu i izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Agencije nisu razmatrani.

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktor i zamjenici direktora imenovani su u augustu 2016. godine na mandat od pet godina. Jedan od zamjenika direktora je na lični zahtjev u martu 2018. godine razriješen dužnosti. Prema raspoloživim informacijama,

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

procedura imenovanja zamjenika direktora je bila pokrenuta, ali nije okončana u mandatu Komisije ranijeg saziva Parlamentarne skupštine BiH. S obzirom na to da nije imenovana Komisija, pozicija zamjenika direktora je još uvijek upražnjena.

#### **4. BUDŽET**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>7</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.382.000 KM, od čega je za kapitalne izdatke odobreno 4.000 KM. S obzirom na to da je do kraja decembra na snazi bilo privremeno finansiranje, Agenciji su u 2019. godini bila operativna sredstva u vrijednosti od 1.212.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 1.095.669 KM.

Agencija u 2019. godini nije vršila usklađivanja rashoda budžeta.

Rukovodstvo Agencije je Program rada za 2019. godinu donijelo u novembru 2018. godine. Također, u skladu sa Zakonom o Agenciji rukovodstvo je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o radu, međutim, isti nisu razmatrani, jer Komisija kao nadležno tijelo za razmatranje ovih izvještaja nije uspostavljena.

#### **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Međutim, na zahtjev analitičara iz Ministarstva finansija i trezora BiH, dva puta je izvršena dopuna dostavljenog seta finansijskih izvještaja. Zahtijevana je dostava informacije o postojećem sistemu internih kontrola i internim aktima kojima se regulišu, Izvještaj o radu Agencije te dostava pregleda dinamike zapošljavanja (obrazac 4/1).

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila detaljnu zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Izvještaj o izvršenju budžeta Agencije za 2019. godinu je objavljen na web stranici [www.apik.ba](http://www.apik.ba)

##### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.095.669 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena budžetom za 2019. godinu manje za 286.331 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (914.218 KM), naknade troškova zaposlenih (97.763 KM), ugovorene i druge posebne usluge (23.447 KM) te putne troškove (17.064 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

---

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/19

## 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 61.392 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 164.008 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (96.185 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (58.431 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### 5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Centralna popisna komisija je 05.02.2020. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Prema prezentovanom izvještaju komisija nije utvrdila manjak niti višak stalnih sredstava.

Uvidom u izvještaje o obavljenom popisu stalnih sredstava uočeno je da popisna komisija nije prezentovala informacije o utvrđenoj knjigovodstvenoj vrijednosti stalnih sredstava po popisu (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost), kao ni informaciju o knjigovodstvenoj vrijednosti stalnih sredstava koja su predložena za otpis. U Odluci o prihvatanju prijedloga za otpis stalnih sredstava nije navedena vrijednost sredstava koja su predmet otpisa, tako da nije poznata činjenica da li ista na 31.12.2019. godine imaju sadašnju vrijednost. Sredstva predložena za otpis nisu evidentirana na kontu – sredstva van upotrebe, što nije u skladu sa aktom Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>8</sup>. Nadalje, prilikom popisa obaveza nije sačinjena analiza po svakoj stavci evidentiranih obaveza, niti je sačinjena specifikacija obaveza prema dobavljačima na 31.12.2019. godine. U izvještaju o popisu obaveza navedena su samo zbirna stanja po kontu. Obaveza budžetskih korisnika je da prilikom popisa utvrdi pojedinačne vrijednosti imovine, potraživanja i obaveza te da izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima u Glavnoj knjizi.

#### **PREPORUKA 2**

**Potrebno je prilikom popisa evidentirati stvarno stanje sredstava i obaveza, detaljno ga obrazložiti i isto uskladiti sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.**

## 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

U Agenciji u 2019. godini nije bilo prijema zaposlenih u radni odnos na neodređeno vrijeme, internih premještaja zaposlenih ni unapređenja. S obzirom na to da u Agenciji nisu popunjena sva radna mjesta odobrena Zakonom o budžetu, u 2019. godini pokrenuta je procedura za zapošljavanje tri osobe. Agencija je po dobijanju saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH za znavljanje radnih mjesta pokrenula proceduru za zapošljavanje tri osobe, dva državna službenika i jednog zaposlenika. Javni oglas za prijem državnih službenika je objavljen u

<sup>8</sup> Evidentiranje nabavke, prodaje i rashodovanje stalnih sredstava, broj: 01-08-16/156/07 od 12.1.2007. godine

decembru i do momenta obavljanja završne revizije konkursna procedura nije okončana, dok je zaposlenik radni odnos, po okončanju konkursne procedure, započeo u februaru 2020. godine. Jednom zaposlenom je u toku godine, na lični zahtjev, odobreno pravo korištenja neplaćenog odsustva u trajanju od 30 dana, a u januaru je na lični zahtjev zaposlenog, dobrovoljnim istupanjem iz državne službe, pretao radni odnos za jednu osobu. Agenciji je Zakonom o budžetu odobreno zapošljavanje 33 osobe, a na 31.12.2019. godine bilo je zaposleno 29 osoba.

Agencija vrši redovno ocjenjivanje državnih službenika i blagovremeno Agenciji za državnu službu dostavlja izvještaje o ocjenjivanju rada državnih službenika. Također, prema prezentovanoj dokumentaciji Agencija je izvršila ocjenjivanje zaposlenika za 2019. godinu, međutim, nije u skladu sa Zakonom o radu ocjenu rada utvrdila rješenjem.

## **6. JAVNE NABAVKE**

Agencija je za vrijeme privremenog finansiranja periodično donosila plan javnih nabavki roba i usluga.

Prema prezentovanim podacima<sup>9</sup>, Agencija je u 2019. godini provela devet postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 25.304 KM bez PDV-a. Izbor dobavljača vršen je na osnovu direktnog sporazuma. Uvidom u dostavljeni izvještaj uočeno je da nabavka usluga osiguranja motornih vozila (2.686 KM) nije evidentirana u sistemu, jer ista nije blagovremeno, po potpisivanju ugovora, unesena u sistem.

---

<sup>9</sup> Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

## 7. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupan budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1,378,000</b>	<b>0</b>	<b>1,378,000</b>	<b>1,095,163</b>	<b>79</b>
Bruto plaće i naknade	1,074,000		1,074,000	914,218	85
Naknade troškova zaposlenih	147,000		147,000	97,763	67
Putni troškovi	40,000		40,000	17,064	43
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22,000		22,000	14,458	66
Izdaci za energiju i kom. usluge			0	0	
Nabavka materijala	15,000		15,000	11,580	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13,000		13,000	7,719	59
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	151	3
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	5,920	39
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,843	71
Ugovorene i druge posebne usluge	42,000		42,000	23,447	56
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>4,000</b>	<b>0</b>	<b>4,000</b>	<b>506</b>	<b>13</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4,000		4,000	506	13
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održava.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>1,382,000</b>	<b>0</b>	<b>1,382,000</b>	<b>1,095,669</b>	<b>79</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1,382,000</b>	<b>0</b>	<b>1,382,000</b>	<b>1,095,669</b>	<b>79</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Direktor:  
Hasim Šabotić

## Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>2,962</b>	<b>374</b>	<b>792</b>
Novčana sredstva		374	0
Kratkoročna potraživanja	2,962		
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>58,431</b>	<b>93,673</b>	<b>62</b>
Stalna sredstva	380,635	380,129	100
Ispravka vrijednosti	322,204	286,456	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	58,431	93,673	62
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>61,392</b>	<b>94,047</b>	<b>65</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>105,578</b>	<b>106,261</b>	<b>99</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	9,393	10,674	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	96,185	95,587	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>58,431</b>	<b>93,673</b>	<b>62</b>
Izvori sredstava	58,431	93,673	62
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>164,008</b>	<b>199,934</b>	<b>82</b>

**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 28.02. 2020. godine.

Direktor:  
Hasim Šabotić



## 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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 28.02.2020.

Direktor:

Hasim Šabotić